

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ
ЗАКЛАД «МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ»**



**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
щодо забезпечення самостійної роботи студентів
з дисципліни
«Бухгалтерська експертиза»
(Судово-бухгалтерська експертиза)
(для бакалаврів)**

Київ 2018

Підготовлено кандидатом економічних наук, професором кафедри обліку і оподаткування Ковалем М.І.

Затверджено на засіданні кафедри управління персоналом та економіки праці (протокол №10 від 28 березня 2018 р.)

Схвалено Вченою радою ННІМЕФ Міжрегіональної Академії управління персоналом (протокол №3 від 19 березня 2018 р.)

Коваль М.І. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни «Бухгалтерська експертиза» (Судово - бухгалтерська експертиза)» (для бакалаврів) – К.: МАУП. 2018. – 21 с.

Методичні рекомендації містять: пояснювальну записку, тематичний план, перелік тем семінарських занять і їх зміст, тематику контрольних робіт, теми рефератів, тематику курсових робіт, завдання для самостійної роботи, питання для самоконтролю, список літератури.

© ПрАТ «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом»
(ПрАТ «ВНЗ «МАУП»), 2018

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Навчальними планами підготовки фахівців економічних спеціальностей поряд з аудиторними заняттями передбачається самостійна робота студентів, яка є невіддільною складовою навчального процесу. В світовій освітній практиці самостійна робота студентів є домінуючою.

Мета самостійної роботи – закріпити знання, здобуті студентами на лекціях та інших видах аудиторних занять, самостійно оволодіти теоретичними знаннями з фахових дисциплін і набути навичок вирішення практичних завдань з судово-бухгалтерської експертизи, що виникають в процесі господарської діяльності.

Для контролю знань, передбаченого навчальними планами використовують контрольні та курсові роботи, написання рефератів, проходження навчальної та виробничої практик, розв'язання завдань та тестів. Вони також можуть використовуватися студентами для самоконтролю при підготовці до заліків та іспитів і для самостійного вивчення теоретичних основ і методики бухгалтерського обліку і аудиту, бухгалтерської експертизи активів, надання різноманітних експертних та аудиторських послуг.

Студенти, які беруть участь у науково-дослідній роботі можуть також підготувати доповідь на науково-практичну конференцію.

Метою методичних рекомендацій є надання допомоги студентам в самостійному засвоєнні як охоплених, так і не охоплених в повному обсязі тем дисципліни «Бухгалтерська експертиза», або тем, які не включені до навчальної (робочої) програми, але мають важливе значення для фахової підготовки.

Вивчення дисципліни «Бухгалтерська експертиза» є необхідною складовою у підготовці економістів вищої кваліфікації, фахівців з бухгалтерського обліку і оподаткування, аналізу і аудиту, фінансів, банківської справи, правознавства та інших.

Бухгалтерська експертиза – дослідження на основі спеціальних знань предметів, явищ, процесів, які містять інформацію про обставини справи, що знаходиться у провадженні органів дізнання, досудового слідства чи суду. При проведенні дослідження, поряд з іншими, використовуються методи документальної перевірки та співставлення. За допомогою методу документальної перевірки перевіряється повнота та правильність заповнення реквізитів та відповідність оформлення документа вимогам чинного законодавства.

Бухгалтерська експертиза як один з методичних прийомів контролю є невіддільною складовою такої форми контролю, як слідство, яке здійснюється правоохоронними органами, судами і регулюється процесуальним законодавством.

Мета дисципліни „Бухгалтерська експертиза” – дати студентам теоретичні знання та сформувати практичні навички поглибленої перевірки правильності оформлення документів, співставлення даних бухгалтерських реєстрів з даними первинних документів, відповідності оформлення господарських та фінансових операцій вимогам чинного законодавства.

Опанування курсу „Бухгалтерська експертиза” сприяє формуванню у студентів навичок виявлення і боротьби з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері.

Під час вивчення дисципліни студенти повинні виконати наступні завдання:

- Засвоїти теоретичні положення, порядок організації і проведення бухгалтерської експертизи;
- Опанувати методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи;
- Ознайомитися з роботою судово-слідчих правоохоронних органів;
- Виконати практичні завдання з проведення бухгалтерської експертизи;
- Ознайомитися з нормативно-правовою базою, яка регулює порядок організації та проведення бухгалтерської /судово-бухгалтерської/ експертизи.

Змістові модулі:

1. Теоретично-організаційні аспекти бухгалтерської експертизи.
2. Методика дослідження бухгалтерською експертизою основних статей активу та пасиву балансу.
3. Методика дослідження бухгалтерською експертизою фінансових результатів діяльності підприємства.

Перший модуль передбачає вивчення суті експертної діяльності, значення та роль бухгалтерської експертизи; прикладний зміст основних понять і категорій; техніку і методику основних методичних та технічних прийомів і процедур бухгалтерської експертизи; права та обов'язки експерта-бухгалтера, встановлених для цієї категорії спеціалістів чинним законодавством України.

Другий модуль передбачає розкриття методики дослідження бухгалтерською експертизою основних статей активів і пасивів балансу у різних галузях економіки, умінь та навичок проведення бухгалтерської експертизи.

Третій модуль передбачає експертне дослідження фінансово-господарських результатів діяльності підприємства для виявлення зловживань у сфері податкових відносин та надання рекомендацій для їх усунення і недопущення у майбутньому.

В умовах інтенсивного розвитку економіки України, переходу до ринкових відносин, зміні форм власності та реформування судово-правової системи держави зростає потреба у юридичних та фізичних осіб, що займаються господарською діяльністю, у кваліфікованій юридичній допомозі. Це зумовлює необхідність володіння не тільки правовою освітою, а і спеціальними знаннями з макро- та мікроекономіки, бухгалтерського та податкового обліку, економічного аналізу ревізії і аудиту та, зокрема, з такої важливої інституції, як бухгалтерська /судово-бухгалтерська/ експертиза.

Вся організація навчального процесу повинна стимулювати студентів навчатися сумлінно і систематично.

Відповідно вимогам навчального процесу в МАУП існує система поточного і підсумкового контролю для об'єктивної оцінки і перевірки рівня якісного засвоєння знань студентами.

У процесі вивчення курсу “Бухгалтерська експертиза” поточний контроль знань здійснюється протягом семестру за такими напрямками:

- Систематичніста і активна роботи студента на семінарських і практичних заняттях.
- Оцінювання виконання завдань для самостійного опрацювання.

Ступень засвоєння курсу в цілому здійснюється шляхом підсумкового контролю (складанню заліку чи іспиту).

Допуск до заліку чи екзаменів отримують студенти, які не мали пропусків занять і незадовільних оцінок за результатами поточного контролю протягом семестру або перездали свою заборгованість в установлені строки.

Іспит проводиться в усній або письмовій формі на основі екзаменаційних білетів, затверджених кафедрою обліку і оподаткування.

**ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ
“БУХГАЛТЕРСЬКА (СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКА) ЕКСПЕРТИЗА”**

№ П/П	Назви змістового модуля та теми
1	2
I.	Змістовий модуль I. Теоретично-організаційні аспекти бухгалтерської (судово-бухгалтерської) експертизи.
	Тема 1. Значення та роль бухгалтерської експертизи /судово-бухгалтерської експертизи/
	Тема 2. Підготовка та оформлення матеріалів на попередньому слідстві для проведення бухгалтерської експертизи
	Тема 3. Порядок призначення та проведення бухгалтерської /судово-бухгалтерської/ експертизи
	Тема 4. Правовий статус експерта-бухгалтера
	Тема 5. Інформаційне забезпечення бухгалтерської експертизи
	Тема 6. Організація дослідження та оформлення результатів бухгалтерської /судово-бухгалтерської/ експертизи
	Тема 7. Методика визначення розміру втраченої вигоди при проведенні експертизи.
II.	Змістовий модуль II. Методика дослідження бухгалтерською /судово-бухгалтерською/ експертизою основних статей активів і пасивів балансу.
	Тема 8. Методика проведення бухгалтерської експертизи основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей.
	Тема 9. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з грошовими коштами.
	Тема 10. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з нарахування та виплати заробітної плати, єдиного соціального внеску
	Тема 11. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій, пов'язаних з обігом цінних паперів.
	Тема 12. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
	Тема 13. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи кредитно-фінансових операцій.
III.	Змістовий модуль III. Методика дослідження бухгалтерською (судово-бухгалтерською) експертизою фінансових результатів діяльності підприємства
	Тема 14. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи фінансового стану підприємства.
	Тема 15. Методика проведення бухгалтерської експертизи при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень.
	Разом годин: 120

**Зміст самостійної роботи з дисципліни
“Бухгалтерська експертиза” (судово-бухгалтерська експертиза)»**

Змістовий модуль 1. Теоретично-організаційні аспекти бухгалтерської експертизи.

Тема 1. Значення та роль бухгалтерської експертизи (судово-бухгалтерської експертизи)»

Поняття бухгалтерської (судово-бухгалтерської) експертизи. Завдання, предмет та методи бухгалтерської експертизи. Класифікація судових експертиз за видами та процесуальними ознаками.

Література: [1-4;7;9;10;13-15;17-20;38;54]

Теми рефератів:

1. Роль економічного контролю у виявленні правопорушень у фінансово-господапській сфері.
2. Бухгалтерська експертиза в Україні.
3. Основні положення бухгалтерської експертизи та основи бухгалтерського обліку.

Тема 2. Підготовка та оформлення матеріалів на попередньому слідстві для проведення судово-бухгалтерської експертизи

Визначення обсягу матеріалів, що надаються на дослідження експерту-бухгалтеру. Участь експерта-бухгалтера на етапі попереднього слідства. Відмінність дослідження спеціаліста від висновку експерта-бухгалтера. Порядок оформлення клопотання експертом-бухгалтером про надання додаткових матеріалів, необхідних для проведення дослідження. Повідомлення про неможливість надання висновку, як процесуальний документ.

Література: [1-4;6;7;9;10;11;13-15;17;18; 20;23;24;28;38;47;51;52;54;66]

Тема реферату:

1. Бухгалтерська звітність, правове та методичне забезпечення бухгалтерського обліку.

Тема 3. Порядок призначення та проведення бухгалтерської експертизи

Умови призначення експертизи. Структура постанови (ухвали) про призначення судово-бухгалтерської експертизи. Порядок проведення експертизи в експертній установі та окремим експертом. Вимоги до формулювання питань, які виносяться на вирішення експертизи.

Література: [1-4;7; 13-15;17-20;38;54;66]

Теми рефератів:

1. Форм використання спеціальних бухгалтерських знань при розслідуванні господарських правопорушень.
2. Бухгалтерська експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності.
3. Вимоги до документального оформлення бухгалтерської експертизи.
4. Характеристика економічних злочинів.
5. Висновок експерта-бухгалтера в системі доказів при судовому розгляді порушеної справи.
6. Висновок експерта-бухгалтера як процесуальний документ.

Тема 4. Правовий статус експерта

Суб'єкти судово-експертної діяльності, системні зв'язки між ними, особливості експертної діяльності, професійні якості судового експерта. Правовий статус: державного судового експерта, судового експерта — співробітника не експертної установи, приватного судового експерта. Права, обов'язки та відповідальність судового експерта. Взаємодія суб'єктів при проведенні судової експертизи.

Література: [1-4; 7; 13-16;18; 20;23;24;28;38; 51;54;56;58]

Тема реферату:

1. Вимоги до судових експертів, їх права, обов'язки та відповідальність.

Тема 5. Інформаційне забезпечення бухгалтерської експертизи

Поняття економічної інформації її класифікація. Порядок підготовки матеріалів для проведення бухгалтерської експертизи. Визначення кола матеріалів, що надаються експертові для дослідження.

Література: [1-4; 7; 13-16;18; 20;23;24;28;38; 54;66]

Теми рефератів:

1. Використання бухгалтерських документів і матеріалів інвентаризації при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів в економіці.
2. Загальна характеристика облікового процесу на підприємствах.
3. Облікова політика підприємства, її правова оцінка.
4. Використання прийомів дослідження документальних даних і методів фактичного контролю господарської діяльності.
5. Бухгалтерська експертиза достовірності бухгалтерського обліку.
6. Роль бухгалтерського обліку в розслідуванні економічних правопорушень.
7. Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень.
8. Використання облікових документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.

Тема 6. Організація дослідження та оформлення результатів бухгалтерської (судово-бухгалтерської) експертизи

Висновок бухгалтерської експертизи. Структура та зміст висновку бухгалтерської експертизи. Сутність вимог, що висуваються до висновку бухгалтерської експертизи. Особливості оформлення результатів при проведенні повторної, комісійної та комплексної судової експертизи. Оцінка висновку експерта-економіста.

Література: [2;3; 6;7; 13-15;17-20;23;24;28;38; 54;66]

Теми рефератів:

1. Оцінка висновку експерта-економіста.
2. Структура та зміст висновку бухгалтерської експертизи.

Тема 7. Методика визначення розміру втраченої вигоди при проведенні експертизи

Поняття втраченої вигоди. Характеристика чинників, які призводять до втрати доходу підприємством. Умови, за яких проводиться розрахунок втраченої вигоди при проведенні бухгалтерської експертизи. Методи розрахунку втраченої вигоди.

Література: [1-3; 7; 13-15;17-20;47;53; 54;58;61;66]

Тема реферату:

1. Характеристика чинників, які призводять до втрати доходу підприємством.

Змістовий модуль 2. Методика дослідження бухгалтерською (судово-бухгалтерською) експертизою основних фінансово-господарських операцій.

Тема 8. Методика проведення бухгалтерської експертизи основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей

Мета і завдання експертизи 03, НМА і ТМУ. Джерела інформації для експертизи. Основні положення Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей. Експертиза господарських операцій, пов'язаних з використанням основних засобів. Перевірка фактичної наявності та збереження основних засобів. Перевірка використання основних засобів. Використання даних податкового обліку основних засобів і нематеріальних активів.

Експертне дослідження операцій з інвестиціями.

Методика проведення судово-бухгалтерських експертиз матеріалів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей.

Література: [1;3; 7; 13-15;17-20;35;38;47;53; 54;56;59;66]

Теми рефератів:

1. Методика проведення бухгалтерської експертизи основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей.

2. Експертиза господарських операцій, пов'язаних з використанням основних засобів.
3. Експертне дослідження операцій з інвестиційми.
4. Методика проведення бухгалтерських експертиз матеріалів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей.

Тема 9. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з грошовими коштами

Мета, завдання та джерела інформації для експертизи. Операція з грошовими коштами. Експертне дослідження операцій з коштами в касі та на рахунках в банках. Перевірка операцій по розрахункових рахунках. Перевірка дотримання правил збереження грошових коштів в установах банку і ведення касових операцій. Бухгалтерська експертиза використання касової готівки за цільовим призначенням. Перевірка розрахунків з підзвітними особами. Найхарактерніші види зловживань з грошовими коштами.

Використання облікових документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.

Література: [7; 11;14;15;17;18;20;34;36-38;46;47;50;51;54-56;58;61;66]

Теми рефератів:

1. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з грошовими коштами.
2. Експертне дослідження операцій з коштами в касі та на рахунках у банку.
3. Бухгалтерська експертиза використання касової готівки за цільовим призначенням.

Тема 10. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з нарахування та виплати заробітної плати, єдиного соціального внеску

Основні економічні, правові й організаційні положення щодо оплати праці й утримань із заробітної плати. Основні джерела інформації.

Перевірка штатів, ставок заробітної плати, фонду оплати праці та розрахунків з працівниками, нарахування єдиного соціального внеску.

Література: [1;3; 7-9;11; 13-17; 20;30;36;37;44;46;47;50; 54;55;58;59;66]

Теми рефератів:

1. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з нарахування та виплати заробітної плати.
2. Основні економічні, правові та організаційні положення щодо оплати праці й утримань з заробітної плати.

Тема 11. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій, пов'язаних з обігом цінних паперів

Особливості бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами. Нормативно-правове регулювання випуску та обігу цінних паперів в сфері підприємницької діяльності. Основні завдання бухгалтерської експертизи з операцій з цінними паперами. Характеристика економічних злочинів, пов'язаних з емісією та обігом цінних паперів.

Література: [7; 9;11;13-15;17;18;38;41;45;54;63;66]

Теми рефератів:

1. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій, пов'язаних з обігом цінних паперів.
2. Особливості проведення бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами.
3. Основні завдання бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами.
4. Класифікація і характеристика економічних злочинів, пов'язаних з комісією та обігом цінних паперів.

Тема 12. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності

Правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Експертне дослідження валютних операцій.

Характеристика економічних злочинів у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Митні злочини.

Література: [1;3; 7;11; 13-15; 17;20;29;37;38;50;53; 54; 66]

Теми рефератів:

1. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
2. Експертне дослідження валютних операцій.
3. Характеристика економічних злочинів у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Тема 13. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи кредитно-фінансових операцій

Експертне дослідження операцій з дебіторською заборгованістю, операцій зобов'язань і забезпечень. Експертне дослідження орендних операцій.

Експертне дослідження кредитних операцій. Види зобов'язань та їх характеристика. Характеристика кредитно-фінансових злочинів.

Література: [7;13-15; 17;20;35;38; 50;53; 54; 55;58;61;66]

Теми рефератів:

1. Експертне дослідження орендованих операцій.
2. Експертне дослідження кредитних операцій.
3. Характеристика кредитно-фінансових злочинів.

Змістовий модуль 3. Методика дослідження бухгалтерською (судово-бухгалтерською) експертизою фінансових результатів діяльності підприємства.

Тема 14. Методика проведення бухгалтерської експертизи фінансового стану та фінансових результатів діяльності підприємства

Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами діяльності господарюючих суб'єктів. Бухгалтерська експертиза взаємозв'язку видів діяльності і визначення фінансових результатів. Експертне дослідження виробництва, витрат на виробництво та управління.

Література: [1-3; 7;11-15; 17;18;20;35;38;52;54; 58; 61;66]

Теми рефератів:

1. Бухгалтерська експертиза взаємозв'язку видів діяльності і визначення фінансових результатів.
2. Експертне дослідження виробництва, витрат на виробництво та управління.

Тема 15. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень

Експертне дослідження податкової звітності та бухгалтерської фінансової звітності. Експертне дослідження способів ухилення від сплати податків.

Експертне дослідження шляхів приховування валового доходу та ухилення від сплати податку на прибуток.

Експертне дослідження операцій з ухилення від сплати інших видів податків.

Характеристика податкових злочинів.

Література: [1-3; 6;7;9;13-15; 17-20;31;32;35;39; 50; 52;53;55;59;66]

Теми рефератів:

1. Експертне дослідження податкової звітності та бухгалтерської фінансової звітності.
2. Експертне дослідження шляхів приховування валового доходу та ухилення від сплати податку на прибуток.
3. Експертне дослідження операцій з ухилення від сплати інших видів податків.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Судово-бухгалтерська експертиза як складова державного контролю.
2. Організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні.
3. Правові підстави призначення і проведення судових експертиз.
4. Класифікація судових експертиз.
5. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у справах про адміністративні правопорушення.
6. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у господарському провадженні.
7. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у цивільному провадженні.
8. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи при здійсненні виконавчих дій.
9. Предмет судово-бухгалтерської експертизи.
10. Взаємозв'язок судово-бухгалтерської експертизи та ревізії.
11. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи та їх класифікація.
12. Завдання судово-бухгалтерської експертизи.
13. Метод судово-бухгалтерської експертизи та його складові.
14. Використання загальних методичних прийомів у судово-бухгалтерській експертизі.
15. Спеціальні методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи.
16. Процес судово-бухгалтерської експертизи як системне дослідження господарських процесів.
17. Стадії процесу судово-бухгалтерської експертизи.
18. Характеристика підготовчої стадії судово-бухгалтерської експертизи.
19. Характеристика організаційно-методичної стадії судово-бухгалтерської експертизи.
20. Характеристика стадії узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи.
21. Характеристика стадії реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи.
22. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи на стадії досудового розслідування.
23. Регламентація та порядок призначення бухгалтерської експертизи.
24. Постанова (рішення) слідчого (суду) про призначення судово-бухгалтерської експертизи та її структура.
25. Планування процесу судово-бухгалтерської експертизи.
26. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи.
27. Джерела інформації при проведенні бухгалтерської експертизи.
28. Бухгалтерська експертиза як науковий метод збирання доказів на стадіях досудового слідства та судового розгляду.
29. Процесуально-правовий та фінансово-господарський зміст судово-бухгалтерської експертизи.
30. Основні положення Закону України „Про судову експертизу”.
31. Експерт-бухгалтер як суб'єкт експертної діяльності.

32. Права, обов'язки, відповідальність експерта-бухгалтера.
33. Особливості проведення експертиз в умовах ведення бухгалтерського обліку з використанням ПЕОМ.
34. Зміст дослідної стадії експертизи.
35. Процедури судово-бухгалтерської експертизи та їх застосування в експертному дослідженні.
36. Особливості економічної інформації як джерела інформації для формування доказів.
37. Поняття господарського обліку, його складові..
38. Предмет і метод бухгалтерського обліку.
39. Використання бухгалтерських документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.
40. Вимоги до формування бухгалтерських документів.
41. Класифікація бухгалтерських документів.
42. Первинні облікові документи при проведенні бухгалтерської експертизи.
43. Облікові регістри при проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
44. Зустрічна перевірка при експертному дослідженні документів.
45. Взаємний контроль операцій, відображених у первинних документах, облікових регістрах і формах звітності.
46. Поняття інвентаризації та її етапи. Робота інвентаризаційної комісії.
47. Загальна характеристика облікового процесу на підприємстві.
48. Класифікація господарських засобів та джерел їх формування.
49. Бухгалтерський баланс, його зміст та будова.
50. Значення балансу в забезпеченні інформацією, необхідною для контролю.
51. Рахунки бухгалтерського обліку, їх призначення та будова.
52. Форми фінансової звітності необхідні для проведення бухгалтерської експертизи.
53. Формування переліку матеріалів, що надсилаються на дослідження експерту-бухгалтеру.
54. Вимоги до експертного дослідження.
55. Види аналізу господарської діяльності.
56. Методи дослідження облікових даних.
57. Бухгалтерська експертиза достовірності бухгалтерського обліку.
58. Основні положення Інструкції про призначення та проведення судових експертиз.
59. Основні положення Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз.
60. Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень.
61. Порядок використання експертами-бухгалтерами свідчень обвинувачених та свідків.
62. Форми використання спеціальних бухгалтерських знань при розслідуванні господарських правопорушень.
63. Законодавче регулювання підприємницької діяльності.
64. Експертне дослідження операцій з коштами в касі і на рахунках у банках.

65. Експертне дослідження операцій з нематеріальними активами.
66. Експертне дослідження операцій з виробничими запасами.
67. Експертне дослідження операцій з оплати праці і єдиного соціального внеску (ЄСВ).
68. Експертне дослідження операцій з витратами на виробництво та управління.
69. Експертне дослідження операцій з готовою продукцією та її реалізацією.
70. Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами.
71. Експертне дослідження дебіторської заборгованості.
72. Експертне дослідження зобов'язань та забезпечень.
73. Експертне дослідження операцій з оподаткування.
74. Експертне дослідження операцій з прибутком та його використанням.
75. Експертне дослідження операцій з власним капіталом.
76. Експертне дослідження порядку формування бухгалтерської фінансової звітності.
77. Експертне дослідження операцій з інвестування.
78. Експертне дослідження операцій з цінними паперами.
79. Експертне дослідження кредитних операцій.
80. Експертне дослідження орендних операцій.
81. Ревізія за завданням і вимогою правоохоронних органів, її відмінність від планової ревізії.
82. Методика складання висновку експерта-бухгалтера.
83. Вимоги до висновку експерта-бухгалтера.
84. Структура і зміст висновку експерта-бухгалтера.
85. Висновок експерта-бухгалтера як доказ.
86. Висновок експерта-бухгалтера як процесуальний документ.
87. Оцінка висновку експерта-бухгалтера слідчим, судом та адвокатом /стороною захисту/.
88. Додаткова та повторна бухгалтерська експертиза. Відмінності між ними.
89. Реалізація висновку експерта-бухгалтера в судовому процесі.
90. Висновок експерта-бухгалтера і його роль у профілактиці правопорушень у сфері економіки.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Білуха М.Т. “Судово-бухгалтерська експертиза” : Підручник. - К.: Видавнича компанія “Воля” - 2004. - 656 с.
2. Білуха М.Т. Судово-бухгалтерська експертиза та її функції у майнових правовідносинах/ М.Білуха, Т.Микитенко// Бухгалтерський облік і аудит.- 2004.- №3.- С.62-65.
3. Глібко В.М. Судова бухгалтерія: Підруч./В.М.Глібко, О.П.Бушчан.- К.: Юрінком Інтер, 2004.- 224 с.
4. Головченко Л. ”Правове регулювання судової експертизи”/ Право України № 12, 2003, с.100.
5. Грабова Н.Н., Кривонос Ю.Г. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Навч. посібник , 3-є вид., допов. - К.: АСК, 2001. - 416 с.
6. Камлик М.І. Особливості обліку і використання обліково-бухгалтерських документів при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів у галузях економіки. Судова бухгалтерія. - К.: Синтез, 1995. – 256 с.
7. Камлик М.І. Судова бухгалтерія. – К.: Атіка, 2003 рік.
8. Конышев Г.А. “Правовые аспекты проведения экспертизы по экономическому анализу субъектов”/ Митна справа, 2004, № 2, с.46-48.
9. Коваль М.І., Михайленко О.В. Аудит. Організація і методика аудиту: Опорний курс лекцій /М.І. Коваль, О.В. Михайленко. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2014. – 222 с.
10. Коваль М.І. Комп’ютерні системи «1с: Бухгалтерія»: навч. посіб. /М.І. Коваль, М.М. Матюха. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2010. – 244 с.
11. Коваль М.І. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. /М.І. Коваль, Л.В. Жанкевіч. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2014. – 288 с.
12. Коваль М.І., Назаренко О.М., Коваль О.М. Організація виконання бюджету: навч. посіб. Дл студ. вищ. Навч. закл. /М.І. Коваль, О.М. Назаренко, О.М. Коваль. 2 – ге вид., допов. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2016. – 374 с.

13. Лазуренко В.И., Волошин А.Г. «Аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза в работе контролирующих органов». – Донецк: ООО «Лебедь» 2000 г.
14. Мумінова-Савіна Г.Г. Судово-бухгалтерська експертиза. Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисципліни. - К.:КНЕУ.2004. - 268 с.
15. Панченко І.А. Судово-бухгалтерська експертиза: поняття, предмет, об'єкт// Вісник Житомирського державного технологічного університету.- 2004.- №1(27).- С.157-167.
16. Підручник «Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу», автори: академік НАН України д.е.н., проф. Сопко В. В., д.е.н., проф. Завгородній В. П. - К.: КНЕУ, 2004. - 412 с.
17. Рудницький В.С. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень (опорний конспект): Навч. посіб./ В.С.Рудницький, Р.Ф.Бруханський, П.Я.Хомиин.- К.: Професіонал, 2004.- 304 с.
18. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие/ Паникаров В.Д., Ялдин И.В., Стаматина М.В., Андрейченко Ж.О.- Одеса: Арсис, 2002.- 240 с.
19. Сімакова-Ефремян “Проблеми судово-експертної діяльності в нормах чинного законодавства України” / Право України № 6, 2004, с.99.
20. Судово-бухгалтерская экспертиза / под редакцией Паникарова В.Д. - Харьков: Арсис, 2002 – 260 с.

Додаткова

21. Конституція України: Прийнята Верховною Радою України 28 червня 1996 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1996.- № 30 із змінами та доповненнями.
22. Цивільний кодекс України. - К.: Влад і влада, 2003.
23. Цивільно-процесуальний кодекс України. К.: Школа, 2004.
24. Господарсько-процесуальний кодекс України. К.: Школа, 2002.
25. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-ІУ.К.: Школа, 2003.
26. Бюджетний кодекс України, від 8 липня 2010 року.
27. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001, № 2341-III.
28. Кримінально-процесуальний кодекс України. К.: Школа, 2002.
29. Митний кодекс України 11.07.2002 р.
30. Кодекс законів про працю України.

31. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI, із подальшими змінами та доповненнями.

32. Закон України "Про державну податкову службу в Україні" від 05.02.1998 № 83/98-ВР, із подальшими змінами та доповненнями.

33. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 - XIV , із подальшими змінами та доповненнями.

34. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 14.09.2006 р.№ 140-V, із подальшими змінами і доповненнями.

35. Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами» від 21.12.2000 № 2181-III.

36. Закон України «Про оплату праці» від 19.10.2000 № 2056-III, із подальшими змінами та доповненнями.

37. Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 23.09.1994 № 185/94-ВР.

38. Закон України від 25.02.1994 року N 4038-XII «Про судову експертизу», із подальшими змінами та доповненнями.

39. Закон України «Про акцизний збір» від 18.12.1991, із подальшими змінами та доповненнями.

40. Закон України “Про внесення змін до Закону України «Про зайнятість населення», від 21.07.1997 № 665/97-ВР.

41. Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», від 30.10.1996 № 448/96-ВР.

42. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, яке спричинило втрату працездатності» // Урядовий кур'єр, 1999, 17 листопада.

43. Закон України «Про Рахункову палату» від 11.07.1996 р. №315/96-ВР, із змінами та доповненнями.

44. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування» // від 8 липня 2010 р. №2464-VI, із змінами та доповненнями від 01.01.2017 р.

45. «Про облік прав власності на іменні цінні папери і депозитарну діяльність»: Указ Президента України від 25.05.1994 р. № 247/94.

46. «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: Постанова КМУ, від 2001.09.26 № 1266.

47. «Про затвердження порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей»: Постанова КМ від 22.01.1996 року № 116.

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємців та організацій: Затв. Наказом МФУ від 30.11.99 № 291, із подальшими змінами та доповненнями.

49. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва: Затв. Наказом МФУ від 19.04.01 № 186, із подальшими змінами та доповненнями.

50. Положення про бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті: затв. наказом Мінфіну України від 14.02.96. № 29, із подальшими змінами і доповненнями.

51. Положення про Державну фінансову інспекцію України, затвержене указом Президента України від 23 квітня 2011 р. №499/2011.

52. Положення (стандарты) бухгалтерського обліку: Мінфін України /накази 1999-2018 рр./.

53. Інструкція про порядок застосування та стягнення штрафних фінансових санкцій органами Державної податкової служби: Затв. Наказом Державної податкової адміністрації України від 17.03.2001 р. № 110.

54. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз: Затв. Наказом Міністерства юстиції України від 8 жовтня 1998 р. № 53/5, із подальшими змінами та доповненнями.

55. «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті України»: Постанова Правління НБУ від 19.02.2001 року № 72.

56. «Про затвердження Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та інших статей балансу»: Наказ головного управління Державного казначейства України Міністерства фінансів України від 30.10.1998 року № 90.

57. Энтони Р.Н. Основы бухгалтерского учета: Пер. с англ.- М . : СП “Триада НТТ”, 1993. – 318 с.

58. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту /Підручник. – К.:ПП “Влад і Влада”, 1996. – 320 с.

59. Завгородний В.П. «Налоги и налоговый контроль в Украине». - К.: А.С.К., 2001 г.

60. Завгородний В.П. Автоматизация бухгалтерского учета, контроля, анализа и аудита - К.: АСК, 1998. - 768 с.

61. Завгородний В.П. Бухгалтерський облік, контроль і аудит: Підручник. - К.: КНЕУ, 2000. - 200 с.

62. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1997 : Пер. з англ. / За ред. С.Ф. Голова. - К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 1998. - 731 с.

63. Пилипенко І.І., Жук О.П. Цінні папери в Україні : Навч. посіб. - К.: Держкомстат, 2001. - 305 с.

64. Ткаченко Н.М. «Бухгалтерський та фінансовий облік на підприємствах України». – К.: А.С.К., 2002.

65. «Бухгалтерський облік у галузях економіки», підручник, Захожай В.Б., Базась М.Ф., Матюха М.М., Базась В.М. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.

66. «Методика і організація фінансового контролю», підручник, Базась М.Ф. – К.: МАУП, 2004. – 446 с.

67. Принципы бухгалтерского учета : Пер. с англ. / Б. Нидлз и др. - М. : Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

ЗМІСТ

Пояснювальна записка.....	3
Тематичний план дисципліни «Бухгалтерська експертиза» (Судово - бухгалтерська експертиза).....	6
Зміст самостійної роботи з дисципліни «Бухгалтерська експертиза» (Судово-бухгалтерська експертиза).....	7
Питання для самоконтролю.....	13
Список літератури.....	16