

Н. Ф. Горбач, Н. Н. Киреенко, Н. М. Дорошкевич

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Допущено

Министерством образования Республики Беларусь
в качестве учебного пособия
для студентов учреждений высшего образования
по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Минск БГЭУ 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	7
Тема 1. СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ, ИХ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ	9
1.1. Понятие судебных экспертиз, их цели и задачи ...	9
1.2. Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия	13
1.3. Отличительные черты судебно-экономической экспертизы	17
1.4. Развитие судебной экспертизы	25
1.5. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы	27
Вопросы для самоконтроля	33
Тема 2. СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	36
2.1. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство раскрытия экономических правонарушений в следственной и судебной практике, базирующееся на знаниях в области бухгалтерского учета, анализа и контроля	36
2.2. Общие и частные характеристики судебно-бухгалтерской экспертизы	39
2.3. Общие признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, документальной проверки и проверки, проводимой по требованию правоохранительных органов, и их отличия	42
Вопросы для самоконтроля	49

**Тема 3. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНО-
СТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 52**

- 3.1. Организация судебно-бухгалтерской экспер-
тизы в Республике Беларусь и ее субъекты 52
- 3.2. Требования к образованию и повышению
квалификации бухгалтера-эксперта 60
- 3.3. Порядок получения квалификационного ат-
тестата бухгалтера-эксперта 62
- Вопросы для самоконтроля 66*

**Тема 4. НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОИЗВОДСТВО
СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ
ЭКСПЕРТИЗЫ ПО УГОЛОВНЫМ
И ГРАЖДАНСКИМ ДЕЛАМ 69**

- 4.1. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы 69
- 4.2. Сроки производства судебно-бухгалтерской
экспертизы 74
- 4.3. Процессуальные права, обязанности и ответ-
ственность эксперта-бухгалтера 75
- 4.4. Подготовка к проведению экспертизы 79
- 4.5. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы
и основные этапы ее проведения 80
- 4.6. Материалы, объекты, необходимые для про-
изводства судебно-бухгалтерской экспертизы ... 82
- 4.7. Комиссионная и комплексная экспертизы.
Дополнительная и повторная экспертизы 85
- Вопросы для самоконтроля 88*

**Тема 5. МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТ-
ВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ
ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХ-
ГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ С УЧЕТОМ
ОСОБЕННОСТЕЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНО-
АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ 91**

- 5.1. Исследование хозяйственных и финансовых
операций с целью получения ответов на во-
просы, поставленные в определении (поста-
новлении) суда (следователя) 91

5.2. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля	96
---	----

Тема 5.1. МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТЕЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	99
--	-----------

5.3. Порядок исследования операций с наличными денежными средствами и на счетах в банках	99
5.4. Методика исследования операций с материалами	102
5.5. Исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	105
5.6. Экспертное исследование расчетных операций	108
5.7. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда	110
5.8. Порядок определения размера вреда	113
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>115</i>

Тема 5.2. МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТЕЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	118
---	------------

5.9. Общие положения ведения учета бюджетных организаций. Нарушения бюджетного законодательства	118
5.10. Исследования операций с наличными денежными средствами и на счетах в банке бюджетных организаций	129

5.11. Методика исследования операций с основными средствами и нематериальными активами в бюджетных организациях.....	132
5.12. Методика исследования операций с материалами в бюджетных организациях.....	136
5.13. Экспертное исследование расчетных, кредитных и других операций в бюджетных организациях.....	140
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	144

Тема 6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ..... 147

6.1. Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером	147
6.2. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе	153
6.3. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.....	154
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	156

Ответы на вопросы для самоконтроля..... 159

Источники 161