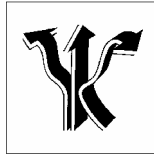


МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА
дисципліни
**“БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК
ТА ЕКСПЕРТИЗА”**

*(для бакалаврів, спеціалістів
напряму “Право”)*

МАУП

Київ 2005

Підготовлено кандидатом економічних наук, доцентом
В. В. Пономаренко, кандидатом економічних наук, професором
М. Ф. Базасем

За загальною редакцією заступника державного секретаря МВС
України, генерал-полковника *П. В. Коляди*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 2 від 03.10.02)

Перезатверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 22 від 31.08.05)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом

Пономаренко В. В., Базась М. Ф. Навчальна програма “Бухгалтерський облік та експертиза” (для бакалаврів, спеціалістів напрямку “Право”). — К.: МАУП, 2005. — 20 с.

Навчальна програма містить пояснювальну записку, навчально-тематичний план, програмний матеріал до вивчення дисципліни “Бухгалтерський облік та експертиза”, вказівки до виконання контрольної роботи, теми рефератів, питань для самоконтролю, а також список рекомендованої літератури.

©Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП),
2005

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Бухгалтерська експертиза — це детальне і поглиблене дослідження достовірності документа про господарську операцію за наявності ознак недоброякісних документів. Експертиза доповнює формальну й арифметичну перевірку у разі виявлення в окремих реквізитах документа ознак підробки.

Бухгалтерська експертиза як один з методичних прийомів контролю є невіддільною складовою форми контролю слідства, яке здійснюється судово-слідчими правоохоронними органами і регулюється особливим процесуальним законодавством.

Слідство як форма контролю базується на матеріалах бухгалтерської експертизи і являє собою процесуальні дії, у ході яких встановлюється провина відповідальних службових осіб у здійсненні порушень, пов'язаних з присвоєнням матеріальних цінностей, безгосподарністю, службовими зловживаннями.

Мета дисципліни “Бухгалтерський облік та експертиза” — дати студентам теоретичні знання та сформувати практичні навички поглибленої перевірки та підтвердження ознак підробки документів, підчищення, дописування тексту, часткового або повного видалення, виправлення тексту.

Опанування курсу “Бухгалтерський облік та експертиза” сприяє формуванню у студентів навичок виявлення і боротьби з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері.

Під час вивчення дисципліни студенти повинні:

- засвоїти теоретичні положення, порядок організації і проведення бухгалтерської експертизи;
- опанувати методичні прийоми бухгалтерської експертизи;
- ознайомитися з роботою судово-слідчих правоохоронних органів;
- виконати практичні завдання з проведення бухгалтерської експертизи;
- ознайомитися з нормативно-правовою базою проведення бухгалтерської експертизи.

НАВЧАЛЬНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
вивчення дисципліни
“БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ЕКСПЕРТИЗА”

№ п/п	Назва теми
1	Економічний контроль у боротьбі з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері
2	Судово-бухгалтерська експертиза в Україні
3	Основні положення бухгалтерської експертизи та основи бухгалтерського обліку
4	Загальна характеристика облікового процесу на підприємствах
5	Використання прийомів дослідження документальних даних і методів фактичного контролю господарської діяльності
6	Роль бухгалтерського обліку в розслідуванні економічних злочинів і розгляді господарських спорів
7	Бухгалтерська експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності
8	Методика проведення бухгалтерської експертизи основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей
9	Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з коштами, готівкових та безготівкових розрахунків
10	Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з нарахування та виплати заробітної плати
11	Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій, пов'язаних з обігом цінних паперів
12	Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності
13	Методика проведення бухгалтерської експертизи кредитно-фінансових операцій
14	Методика проведення бухгалтерської експертизи фінансового стану підприємства
15	Методика проведення бухгалтерської експертизи при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень
16	Оформлення результатів бухгалтерської експертизи

ПРОГРАМНИЙ МАТЕРІАЛ
до вивчення дисципліни
“БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ЕКСПЕРТИЗА”

Тема 1. Економічний контроль у боротьбі з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері

Поняття і сутність економічних злочинів. Характеристика адміністративних правопорушень і економічних злочинів.

Роль економічного контролю у виявленні правопорушень у фінансово-господарській сфері. Сутність і значення господарського контролю. Основні види господарського контролю. Поняття контролю, аудиту та ревізії.

Система органів контролю фінансово-господарської діяльності в Україні.

Література [1–6; 19–21; 54; 58; 59; 63]

Тема 2. Судово-бухгалтерська експертиза в Україні

Класифікація судових експертиз. Поняття судово-бухгалтерської експертизи. Організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні. Вимоги до судових експертів, їх права, обов'язки та відповідальність.

Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у справах про адміністративні правопорушення, у господарському і цивільному провадженні та при здійсненні виконавчих дій.

Література [2; 24; 49; 52; 60; 61]

Тема 3. Основні положення бухгалтерської експертизи та основи бухгалтерського обліку

Предмет, метод, завдання і структура бухгалтерської експертизи. Судово-бухгалтерська експертиза і ревізія, їх відмінність.

Поняття господарського обліку. Предмет і метод бухгалтерського обліку. Функції бухгалтерського обліку і вимоги до нього.

Господарська операція. Об'єкти та принципи бухгалтерського обліку.

Використання бухгалтерських документів і матеріалів інвентаризації при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів в економіці. Класифікація бухгалтерських документів. Робота інвентаризаційної комісії.

Література [9; 21; 24; 30; 31; 43; 54]

Тема 4. Загальна характеристика облікового процесу на підприємствах

Бухгалтерський баланс, його зміст і будова. Форма, структура і зміст балансу.

Рахунки бухгалтерського обліку, їх призначення і будова. Подвійний запис операцій на рахунках, його сутність і значення. Класифікація та план рахунків бухгалтерського обліку.

Література [9; 30; 36–39; 50; 51; 54; 57; 62]

Тема 5. Використання прийомів дослідження документальних даних і методів фактичного контролю господарської діяльності

Види аналізу господарської діяльності. Методи дослідження облікових даних. Бухгалтерська експертиза достовірності бухгалтерського обліку.

Література [48; 54; 60]

Тема 6. Роль бухгалтерського обліку в розслідуванні економічних злочинів і розгляді господарських суперечок

Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень. Порядок використання експертами-бухгалтерами свідчень обвинувачених і свідків. Форми використання спеціальних бухгалтерських знань при розслідуванні господарських правопорушень.

Література [1–4; 49; 55; 59; 60; 63]

Тема 7. Бухгалтерська експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності

Основи організації бухгалтерського обліку в Україні. Основні положення національних стандартів бухгалтерського обліку. Вимоги до документального оформлення бухгалтерської експертизи.

Державна реєстрація суб'єктів підприємницької діяльності. Формування облікової політики підприємства. Характеристика підприємницьких злочинів. Фіктивне підприємництво.

Основні положення Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Література [1; 4; 8–10; 25; 26; 30–32; 36; 39; 48; 54; 56; 57; 59; 62; 63]

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

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 [6; 7; 14; 27; 35; 40; 41; 44; 45]

Тема 9. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з коштами, готівкових і безготівкових розрахунків

Експертне дослідження операцій з коштами в касах і на рахунках у 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.

Використання облікових документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.

Література [10; 11; 29; 46; 54; 55; 63]

Тема 10. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з нарахування та виплати заробітної плати

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.

Література [6; 17; 28; 33; 48; 49; 62; 63]

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

Особливості бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами. Основні нормативні акти, що регулюють випуск та використання цінних паперів у підприємницькій діяльності. Основні завдання бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами. Класифікація і характеристика економічних злочинів, пов'язаних з емісією та обігом цінних паперів.

Література [2; 3; 54; 58–60; 63]

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

Правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Експертне дослідження валютних операцій.

Характеристика економічних злочинів у сфері зовнішньої діяльності. Митні злочини.

Література [13; 18; 34; 42; 48; 52; 54; 63]

Тема 13. Методика проведення бухгалтерської експертизи кредитно-фінансових операцій

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

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

Література [4; 9; 55; 59; 61; 62]

Тема 14. Методика проведення бухгалтерської експертизи фінансового стану 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 [9; 50; 54; 58; 61]

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

Експертне дослідження формування 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.

Розслідування податкових злочинів.

Література [4; 9; 11; 49; 51; 52; 59; 60; 63]

Тема 16. Оформлення результатів бухгалтерської експертизи

Методика складання висновку бухгалтера-експерта. Вимоги до висновку бухгалтера-експерта. Структура і зміст висновку бухгалтера-експерта. Висновок бухгалтера-експерта як доказ. Висновок бухгалтера-експерта як процесуальний документ. Оцінка висновку бухгалтера-експерта слідчим та адвокатом. Реалізація висновку бухгалтера-експерта в судовому процесі.

Література [1; 5; 49; 53; 55; 57; 61]

ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Блочно-модульний контроль знань студентів з дисципліни “Бухгалтерський облік та експертиза” здійснюється на основі виконання завдань, призначених для самостійної роботи, що передбачає поглиблене вивчення актуальних питань практики контрольно-ревізійної роботи за темою випускної роботи. Студенти опрацьовують основні нормативні акти, складають їх конспект, готують реферати, виступають з ними на семінарах, рецензують реферати інших студентів.

На початку навчального семестру викладач групи видає кожному студентові завдання для індивідуальної самостійної роботи з визначеним терміном виконання.

Перед написанням реферату студент повинен підібрати і поглиблено вивчити відповідні нормативні акти Уряду України, спеціальну літературу, а також фактичний матеріал, зібраний під час виробничої практики (базового підприємства або організації). Потрібно скласти робочий

план реферату, основна частина якого містить 2–3 логічно взаємопов'язаних питання за темою, приділивши увагу розгляду методики контролю, підвищенню його ефективності та якості. Розкриваючи зміст питань з методики контролю, бажано навести приклади виробничих ситуацій з фактами порушень, показати застосування методів і прийомів їх контролю з деталізацією конкретних джерел інформації, окремих показників, які досліджуються з первинних документів, облікових реєстрів. Наприкінці роботи потрібно навести власні висновки щодо стану контролю, шляхів його вдосконалення, а також подати перелік використаної літератури.

Обсяг реферату — 10–15 аркушів формату А4. Виконану роботу потрібно належно оформити і здати викладачеві для перевірки у визначені графіком терміни. Реферати, які відповідають вимогам щодо змісту, структури та обсягу роботи, після рецензування викладачем допускаються до захисту на семінарі, якщо реферати не відповідають вимогам, їх повертають студентам для усунення недоліків, після чого повторно рецензують. Перед тим, як прийняти від студентів виконану роботу, викладач проводить співбесіду, перевіряючи знання студентами основних положень нормативних актів, змісту реферату, обґрунтованості висновків. У разі одержання попередньої позитивної оцінки викладач передає реферат для письмового рецензування іншим 1–2 студентам. Студенти виступають з рефератами на семінарських заняттях як доповідачі та як рецензенти.

Наприкінці семінару викладач узагальнює результати й оцінює роботу студентів з написання і рецензування рефератів. Студенти, які не виконали завдання із самостійної роботи або одержали незадовільну оцінку, не допускаються до іспиту з дисципліни.

ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Економічний контроль у боротьбі з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері.
2. Роль економічного контролю у виявленні правопорушень у фінансово-господарській сфері.
3. Система органів контролю фінансово-господарської діяльності в Україні.
4. Судово-бухгалтерська експертиза в Україні.
5. Вимоги до судових експертів, їх права, обов'язки та відповідальність.

6. Основні положення бухгалтерської експертизи та основи бухгалтерського обліку.
7. Використання бухгалтерських документів і матеріалів інвентаризації при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів в економіці.
8. Загальна характеристика облікового процесу на підприємствах.
9. Облікова політика підприємства, її правова оцінка.
10. Бухгалтерська звітність, правове та методологічне забезпечення бухгалтерського обліку.
11. Використання прийомів дослідження документальних даних і методів фактичного контролю господарської діяльності.
12. Бухгалтерська експертиза достовірності бухгалтерського обліку.
13. Роль бухгалтерського обліку в розслідуванні економічних злочинів і розгляді господарських суперечок.
14. Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень.
15. Форми використання спеціальних бухгалтерських знань при розслідуванні господарських правопорушень.
16. Бухгалтерська експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності.
17. Вимоги до документального оформлення бухгалтерської експертизи.
18. Характеристика підприємницьких злочинів.
19. Методика проведення бухгалтерської експертизи основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей.
20. Експертиза господарських операцій, пов'язаних з використанням основних засобів.
21. Експертне дослідження операцій з інвестиціями.
22. Методика проведення судово-бухгалтерських експертиз матеріалів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей.
23. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з коштами, готівкових і безготівкових розрахунків.
24. Експертне дослідження операцій з коштами в касах і на рахунках у банках. Перевірка операцій по розрахункових рахунках.
25. Бухгалтерська експертиза використання касової готівки за цільовим призначенням.
26. Використання облікових документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.

27. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з нарахування та виплати заробітної плати.
28. Основні економічні, правові та організаційні положення щодо оплати праці й утримань із заробітної плати.
29. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій, пов'язаних з обігом цінних паперів.
30. Особливості бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами.
31. Основні завдання бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами.
32. Класифікація і характеристика економічних злочинів, пов'язаних з емісією та обігом цінних паперів.
33. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій в сфері зовнішньоекономічної діяльності.
34. Експертне дослідження валютних операцій.
35. Характеристика економічних злочинів у сфері зовнішньої діяльності.
36. Експертне дослідження орендних операцій.
37. Експертне дослідження кредитних операцій.
38. Характеристика кредитно-фінансових злочинів.
39. Бухгалтерська експертиза взаємозв'язку видів діяльності і визначення фінансових результатів.
40. Експертне дослідження виробництва, витрат на виробництво та управління.
41. Експертне дослідження формування податкової звітності та бухгалтерської фінансової звітності.
42. Експертне дослідження шляхів приховування валового доходу та ухилення від сплати податку на прибуток.
43. Експертне дослідження операцій з ухилення від сплати інших видів податків.
44. Методика складання висновку бухгалтера-експерта.
45. Вимоги до висновку бухгалтера-експерта.
46. Висновок бухгалтера-експерта як доказ.
47. Висновок бухгалтера-експерта як процесуальний документ.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Державний контроль в Україні та його види.
2. Система органів контролю фінансово-господарської діяльності в Україні.

3. Сутність і значення господарського контролю.
4. Роль економічного контролю у виявленні правопорушень у фінансово-господарській сфері.
5. Поняття і сутність економічних злочинів.
6. Судово-бухгалтерська експертиза як складова державного контролю.
7. Організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні.
8. Правові підстави призначення і проведення судових експертиз.
9. Класифікація судових експертиз.
10. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у справах про адміністративні правопорушення.
11. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у господарському провадженні.
12. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у цивільному провадженні.
13. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи при здійсненні виконавчих дій.
14. Предмет судово-бухгалтерської експертизи.
15. Взаємозв'язок судово-бухгалтерської експертизи та ревізії.
16. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи та їх класифікація.
17. Завдання судово-бухгалтерської експертизи.
18. Метод судово-бухгалтерської експертизи та його складові.
19. Використання загальних наукових методичних прийомів у судово-бухгалтерській експертизі.
20. Спеціальні прийоми судово-бухгалтерської експертизи.
21. Процес судово-бухгалтерської експертизи як системне дослідження господарських процесів.
22. Стадії процесу судово-бухгалтерської експертизи.
23. Характеристика підготовчої стадії судово-бухгалтерської експертизи.
24. Характеристика організаційно-методичної стадії судово-бухгалтерської експертизи.
25. Характеристика стадії узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи.
26. Характеристика стадії реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи.
27. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи на стадії попереднього розслідування.
28. Регламентація та порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи.

29. Постанова про призначення судово-бухгалтерської експертизи та її структура.
30. Планування процесу судово-бухгалтерської експертизи.
31. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи.
32. Джерела інформації при проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
33. Судово-бухгалтерська експертиза як науковий метод збирання доказів на стадіях попереднього розслідування та судового розгляду.
34. Процесуально-правовий і фінансово-господарський зміст судово-бухгалтерської експертизи.
35. Основні положення Закону України "Про судову експертизу".
36. Бухгалтер-експерт як суб'єкт судово-експертної діяльності.
37. Права, обов'язки та відповідальність бухгалтера-експерта.
38. Особливості проведення експертиз в умовах ведення бухгалтерського обліку з використанням ПЕОМ.
39. Зміст дослідної стадії експертизи.
40. Процедури судово-бухгалтерської експертизи та їх застосування в експертному дослідженні.
41. Особливості економічної інформації.
42. Поняття господарського обліку.
43. Предмет і метод бухгалтерського обліку.
44. Використання бухгалтерських документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.
45. Вимоги до формування документів.
46. Класифікація документів.
47. Первинні облікові документи при проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
48. Облікові реєстри при проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
49. Зустрічна перевірка при дослідженні документів.
50. Взаємний контроль операцій первинних документів, облікових реєстрів і форм звітності.
51. Поняття інвентаризації та її етапи. Робота інвентаризаційної комісії.
52. Загальна характеристика облікового процесу на підприємствах.
53. Класифікація господарських засобів і джерел їх формування.
54. Бухгалтерський баланс, його зміст і будова.
55. Значення балансу в забезпеченні інформації, необхідної для контролю.
56. Рахунки бухгалтерського обліку, їх призначення та будова.

57. Форми фінансової звітності при проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
58. Складання переліку матеріалів, що надсилаються на дослідження бухгалтеру-експерту.
59. Вимоги до експертного дослідження.
60. Види аналізу господарської діяльності.
61. Методи дослідження облікових даних.
62. Бухгалтерська експертиза достовірності бухгалтерського обліку.
63. Основні положення інструкції про призначення та проведення судових експертиз.
64. Основні положення Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз.
65. Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень.
66. Порядок використання експертами-бухгалтерами свідчень обвинувачених і свідків.
67. Форми використання спеціальних бухгалтерських знань при розслідуванні господарських правопорушень.
68. Законодавче регулювання підприємницької діяльності.
69. Експертне дослідження операцій з коштами в касах і на рахунках у банках.
70. Експертне дослідження операцій з виробничими запасами.
71. Експертне дослідження операцій з нематеріальними активами.
72. Експертне дослідження операцій з оплати праці і обов'язковими відрахуваннями на соціальні заходи.
73. Експертне дослідження операцій з витратами на виробництво та витратами на управління.
74. Експертне дослідження операцій з готовою продукцією та її реалізацією.
75. Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами.
76. Експертне дослідження операцій з дебіторської заборгованості.
77. Експертне дослідження операцій з зобов'язань і забезпечень.
78. Експертне дослідження операцій з оподаткування.
79. Експертне дослідження операцій з прибутком та його використаням.
80. Експертне дослідження операцій з власним капіталом.
81. Експертне дослідження формування бухгалтерської фінансової звітності.

82. Експертне дослідження операцій з інвестування.
83. Експертне дослідження операцій з цінними паперами.
84. Експертне дослідження кредитних операцій.
85. Експертне дослідження орендних операцій.
86. Ревізія за завданням і вимогою правоохоронних органів, її відмінність від планової ревізії.
87. Методика складання висновку бухгалтера-експерта.
88. Вимоги до висновку бухгалтера-експерта.
89. Структура і зміст висновку бухгалтера-експерта.
90. Висновок бухгалтера-експерта як доказ.
91. Висновок бухгалтера-експерта як процесуальний документ.
92. Оцінка висновку бухгалтера-експерта слідчим та адвокатом.
93. Додаткова та повторна судово-бухгалтерська експертиза.
94. Реалізація висновку бухгалтера-експерта в судовому процесі.
95. Експертна профілактика правопорушень у сфері економіки.

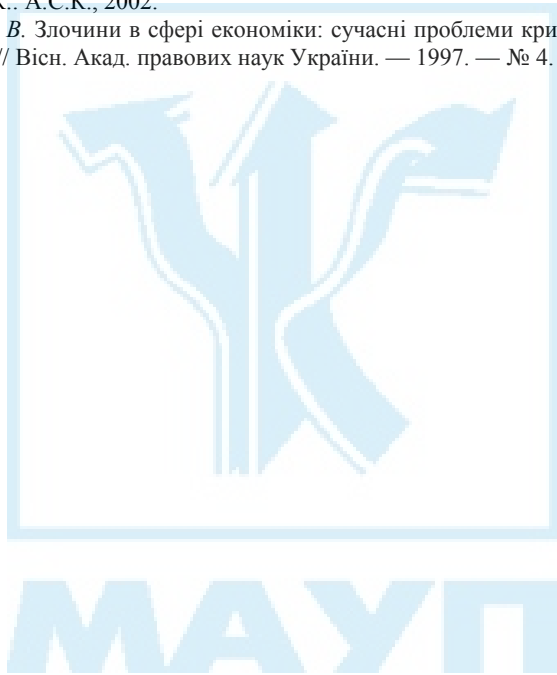
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. *Конституція України* // Уряд. кур'єр. — 1996.
2. *Цивільний кодекс України*. — К., 1997.
3. *Цивільно-процесуальний кодекс України: Наук.-практ. коментар*. — Харків: Консум, 1997. — 528 с.
4. *Господарсько-процесуальний кодекс України* // Уряд. кур'єр. — 2001. — 10 лип.
5. *Кримінально-процесуальний кодекс України*.
6. *Кодекс України про адміністративні правопорушення*. — Харків: Неофіт, 1997.
7. *Закон України “Про інститути спільного інвестування (пайові і корпоративні інвестиційні фонди)”* від 15.03.01 № 2299-III.
8. *Закон України “Про державну податкову службу в Україні”* від 05.02.98 № 83/98-ВР.
9. *Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”* від 16.07.99 № 996-XIV.
10. *Закон України “Про банки і банківську діяльність”* від 07.12.2000 № 2121-III.
11. *Закон України “Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами”* від 21.12.2000 № 2181-III.
12. *Закон України “Про інвестиційну діяльність”* від 18.09.91 № 1560-XII.
13. *Закон УРСР “Про підприємництво”* від 07.02.91 № 698-XII.
14. *Закон України “Про оренду державного та комунального майна”* від 10.04.92 № 2269-XII.

15. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 28.12.94 № 334/94-ВР (у ред. Закону України від 22.05.97 № 283/97-ВР).
16. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 № 168/97-ВР
17. Закон України “Про оплату праці” від 24.03.95 № 108/95-ВР.
18. Закон України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” від 23.09.94 № 185/94-ВР.
19. Закон України “Про власність” від 07.02.91.
20. Закон України “Про підприємства в Українській РСР” від 07.03.91.
21. Закон України “Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні” від 26.01.91 №2939-XXI.
22. Закон України “Про плату за землю” від 19.09.96 №378/95-ВР.
23. Закон України “Про патентування окремих видів господарської діяльності” від 26.05.96.
24. Закон України “Про судову експертизу” від 25.02.94 № 4038-ХІІ.
25. *Про перелік* відомостей, що не становлять комерційної таємниці: Постанова КМ від 09.08.93 № 611.
26. *Про порядок* зарахування до Державного бюджету України у 1999 році та використання коштів, що надходять від сплати податку на прибуток підприємств, визначеного із застосуванням понижучого коефіцієнта до норм амортизації: Постанова КМ України від 19.07.99 № 1282.
27. *Про затвердження* Методики оцінки вартості об’єктів приватизації і оренди: Постанова КМ України від 02.09.92 № 522.
28. *Про оплату* праці: Декрет КМ України від 31.12.92 № 23-92.
29. *Про норми* відшкодування витрат на відрядження у межах України та за кордон: Постанова КМ України від 23.04.99 № 663.
30. *Про реформування* бухгалтерського обліку: Роз’яснення Мінфіну України від 09.03.2000 № 41-23/41.
31. *Про затвердження* спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Мінфіну України від 19.04.01 № 186.
32. *Про затвердження* Плану рахунків бухгалтерського обліку й Інструкції про його застосування: Наказ Мінфіну України від 30.11.99 № 291.
33. *Про збір* на обов’язкове державне пенсійне страхування: Лист Національного банку України від 23.10.98 № 25-011/1690-7722.
34. *Про внесення* змін до Правил здійснення операцій на міжбанківському валютному ринку України: Постанова Національного банку України від 25.04.2000 № 168.
35. У справі по конституційному представленню Кабінету Міністрів України щодо офіційного тлумачення положень частини першої статті 5 Закону України “Про усунення дискримінації в оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності, створених з використанням майна і коштів вітчизняного походження” і частини першої статті 19 Закону України “Про інвестиційну діяльність” (справа про оподаткування підприємств із іноземними інвестиціями): Рішення Конституційного Суду України від 29.01.02 № 1-рп/2002.

36. *Про запровадження* єдиної державної регуляторної політики у сфері підприємства: Указ Президента України від 22.01.2000 № 89/2000.
37. *Про заходи* щодо забезпечення підтримки та подальшого розвитку підприємницької діяльності: Указ Президента України від 15.07.2000 № 906/2000.
38. *Про усунення обмежень*, що стримують розвиток підприємницької діяльності: Указ Президента України від 03.02.98 № 79/98.
39. *Про облік* прав власності на іменні цінні папери і депозитарну діяльність: Указ Президента України від 25.05.94 № 247/94.
40. *Про заходи* для реформування інвестиційної політики в Україні: Указ Президента України від 18.07.96 № 576/96.
41. *Про Концепцію* амортизаційної політики: Указ Президента України від 07.03.01 № 169/2001.
42. *Про затвердження* порядку підтвердження права власності на нерухоме майно: Наказ Фонду державного майна України від 24.05.02 № 906.
43. Митний кодекс України від 11.07.02.
44. *Положення* (станданти) бухгалтерського обліку: Накази Мінфіну України за 1999–2000 роки.
45. *Про затвердження* порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова КМ України від 22.01.96 № 116.
46. *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 30.10.98 № 90.
47. *Про затвердження* Положення про ведення касових операцій у національній валюті України: Постанова правління НБ України від 19.02.01 № 72.
48. *Білуха М. Т.* Судово-бухгалтерська експертиза. — К.: Вища шк., 1992.
49. *Грошевий Ю.* Поняття та класифікація засобів доказування в кримінальному процесі // Вісн. Акад. правових наук України. — 1997. — № 3.
50. *Завгородний В. П.* Бухгалтерский учет в Украине. — К.: А.С.К., 2002.
51. *Завгородний В. П.* Налоги и налоговый контроль в Украине. — К.: А.С.К., 2001.
52. *Камлик М. І.* Судова бухгалтерія. — К.: Атіка, 2001.
53. *Коляда П. В.* Проблеми досудового слідства у кримінальному процесі. — К.: Юрінком Інтер, 2001.
54. *Лазуренко В. І., Волошин А. Г.* Аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза в работе контролирующих органов. — Донецк: ООО “Лебедь”, 2000.
55. *Матусовський Г. А.* Проблеми формування методики розслідування економічних злочинів // Правова держава Україна: проблеми, перспективи розвитку. — Харків, 1995.
56. *Плани та завдання* до практичних занять з навчальної дисципліни “Судова бухгалтерія”. — Харків: Національна юрид. акад. ім. Яро-слава Мудрого, 2000.

57. *Саніахметова Н. О.* Підприємницьке право. — К.: А.С.К., 2002.
58. *Селезнев В. В.* Основы рыночной экономики Украины. — К.: А.С.К., 2002.
59. *Стрельцов Е. Л.* Экономическая преступность в Украине: Курс лекций. — Одесса, 1997.
60. *Судебно-бухгалтерская экспертиза* / Под ред. В. Д. Поникарова. — Харьков: Арсис, 2002.
61. *Судово-експертна діяльність: Довідник для суддів* / За ред. С. Р. Станік, Л. М. Горбунової, О. Г. Пушенка, Л. М. Головченко. — К.: Ін Юре, 2001.
62. *Ткаченко Н. М.* Бухгалтерський та фінансовий облік на підприємствах України. — К.: А.С.К., 2002.
63. *Шепітько В.* Злочини в сфері економіки: сучасні проблеми криміналістичної науки // Вісн. Акад. правових наук України. — 1997. — № 4.



ЗМІСТ

Пояснювальна записка	3
Навчально-тематичний план вивчення дисципліни “Бухгалтерський облік та експертиза”	4
Програмний матеріал до вивчення дисципліни “Бухгалтерський облік та експертиза”	5
Вказівки до виконання контрольної роботи	9
Теми рефератів	10
Питання для самоконтролю	12
Список рекомендованої літератури	16

Відповідальний за випуск
Редактор
Комп’ютерна верстка

Н. В. Медведєва
Л. С. Тоболіч
Т. Г. Замура

МАУП

Зам. № ВКЦ-1309

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП