



**Методичні рекомендації
щодо забезпечення самостійної роботи
студентів
з дисципліни
“Бухгалтерська експертиза”
 (“Судова бухгалтерська експертиза”)
(для бакалаврів)**

МАУП

Підготовлено професором кафедри обліку і аудиту Ковалем М.І.

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту (протокол № 12 від «20» квітня 2016р.)

Схвалено Вченою радою Інституту міжнародної економіки і фінансів МАУП (протокол № 8 від «28» квітня 2016 р.)

Коваль М.І. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Бухгалтерська експертиза (“Судова бухгалтерська експертиза)” (для бакалаврів)” – К.: ПрАТ «ВНЗ «МАУП». 2016. - 36 с.

Методичні рекомендації містять пояснювальну записку, тематичний план, теми рефератів, тематику курсових робіт, питання для самоконтролю, список літератури.

© ПрАТ «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом» (МАУП), 2016

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 на інших видах аудиторних занять, самостійно оволодіти теоретичними знаннями з фахових дисциплін і набути навичок вирішення практичних завдань, що виникають у процесі господарської діяльності.

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

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

Метою даних методичних рекомендацій є допомога студентам у самостійному засвоєнні як охоплених, так і не охоплених у повному обсязі тем дисципліни “Бухгалтерська експертиза”, або тем, які не включені до навчальної (робочої) програми, але мають важливе значення.

Вивчення дисципліни “Бухгалтерська експертиза” є необхідною складовою у підготовці економістів вищої кваліфікації, фахівців з бухгалтерського обліку та аудиту, фінансів, банківської справи, правознавства та інших.

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

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

Мета дисципліни “Бухгалтерська експертиза” – дати студентам теоретичні знання та сформувані 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 бухгалтерської експертизи;
- ознайомитися з роботою правоохоронних органів та судів;
- виконати практичні завдання з проведення бухгалтерської експертизи;
- ознайомитися з нормативно-правовою базою, що регулює порядок організації та проведення бухгалтерської експертизи.

Змістові модулі:

1. Теоретико-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 сутності експертної діяльності, значення та ролі бухгалтерської експертизи; прикладного змісту основних понять і категорій; техніки і методики основних методичних та технічних прийомів і процедур бухгалтерської експертизи; прав та обов'язків експерта-бухгалтера, встановлених для цієї категорії спеціалістів чинним законодавством України.

Другий модуль розкриває методику дослідження бухгалтерською експертизою основних статей активів і пасивів балансів у різних галузях економіки, набуття умінь та навичок проведення бухгалтерської експертизи.

Третій модуль присвячений питанням експертного дослідження фінансово-господарських результатів діяльності підприємства щодо виявлення зловживань у сфері податкових відносин та надання рекомендацій для їх усунення і недопущення в майбутньому.

В умовах інтенсивного розвитку економіки України, переходу до ринкових відносин, зміни форм власності та реформування судової та правоохоронної систем держави, зростає потреба в юридичних та фізичних осіб у кваліфікованій юридичній допомозі. Це зумовлює необхідність оволодіння не тільки правовими знаннями, а й спеціальними знаннями з макро- та мікроекономіки, бухгалтерського та податкового обліку, економічного аналізу, ревізії та аудиту та, зокрема, з такої важливої дисципліни, як бухгалтерська експертиза.

Вся організація навчального процесу повинна стимулювати студентів до сумлінного і систематичного оволодіння фаховими дисциплінами.

Відповідно до вимог навчального процесу в ПрАТ «ВНЗ «МАУП» існує система поточного і підсумкового контролю для об'єктивної оцінки і перевірки рівня якості засвоєння знань студентами.

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

- систематичність і активність роботи студента на семінарських і практичних заняттях;
- оцінювання якості виконання завдань студентами при самостійному опрацюванні.

Ступінь засвоєння курсу в цілому здійснюється шляхом підсумкового

контролю (складання заліку чи іспиту).

Допуск до заліку чи екзамену отримують студенти, які не мали пропусків занять і незадовільних оцінок поточного контролю протягом семестру або ліквідували свою заборгованість.

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

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ “БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА”

| № | Назва змістового модуля і теми |
|-----------|--|
| 1 | 2 |
| 1. | Змістовий модуль I. Теоретико-організаційні аспекти бухгалтерської експертизи |
| | Тема 1. Значення та роль бухгалтерської експертизи |
| | Тема 2. Підготовка та оформлення матеріалів досудового слідства для проведення бухгалтерської експертизи |
| | Тема 3. Порядок призначення та проведення бухгалтерської експертизи |
| | Тема 4. Правовий статус експерта-бухгалтера |
| | Тема 5. Інформаційне забезпечення бухгалтерської експертизи |
| | Тема 6. Організація дослідження та оформлення результатів бухгалтерської експертизи |
| | Тема 7. Методика визначення розміру втраченої вигоди при проведенні експертизи. |
| 2. | Змістовий модуль II. Методика дослідження бухгалтерською експертизою основних фінансово-господарських операцій |
| | 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. |
| | 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 бухгалтерської експертизи кредитно-фінансових операцій. |
| 3. | Змістовий модуль III. Методика дослідження бухгалтерською експертизою фінансових результатів діяльності підприємства |
| | Тема 14. Методика проведення бухгалтерської експертизи фінансового стану підприємства. |
| | Тема 15. Методика проведення бухгалтерської експертизи при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень. |
| | Разом годин : 108 |

Зміст самостійної роботи з дисципліни “Бухгалтерська експертиза”

Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні аспекти бухгалтерської експертизи

Тема 1. Значення та роль бухгалтерської експертизи

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

Література: [1-3,5-7,13-26,37,50]

Теми рефератів:

1. Роль економічного контролю у виявленні правопорушень у фінансово-господарській сфері.
2. Система органів контролю фінансово-господарської діяльності в Україні.
3. Бухгалтерська експертиза в Україні.
4. Основні положення бухгалтерської експертизи та основи бухгалтерського обліку.

Тема 2. Підготовка та оформлення матеріалів досудового слідства для проведення бухгалтерської експертизи

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

Література: [1-3,5-7,11-19,22,23,26,37,50]

Теми рефератів:

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 бухгалтерської експертизи. Порядок проведення експертизи в експертній установі та окремим експертом. Вимоги до формулювання питань, які виносяться на дослідження експертизою.

Література: [1-3,11-17,22,23,26,29,30,37,50]

Теми рефератів:

1. Форми 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 підприємницьких злочинів.
5. Вимоги до складання висновку експерта-бухгалтера.
6. Висновок експерта-бухгалтера в системі доказів.
7. Висновок експерта-бухгалтера як процесуальний документ

Тема 4. Правовий статус експерта-бухгалтера

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: [1-3,5-7,11-19,22,23,26,29,30,37,50]

Теми рефератів:

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

Тема 5. Інформаційне забезпечення бухгалтерської експертизи

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

Література: [1-3,5-7,11-19,22,23,26,29,30,34,37,42,44,49,50-53]

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 злочинів і розгляді господарських суперечок.
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 експертизи

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

Література: [1-3,5-7,11-19,22,23,26,37,50,52]

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: [1-3,5-7,11-19,37,44,49,50]

Змістовий модуль II. Методика дослідження бухгалтерською експертизою основних фінансово-господарських операцій

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: [1-3,5-7,11-19,29,31,37,39,41,44,47,48,50,53]

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 інвестиціями.
4. Методика проведення бухгалтерських експертиз матеріалів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей.

Тема 9. Методика проведення бухгалтерської експертизи операцій з грошовими коштами

Експертне дослідження операцій з коштами в касі та на рахунках у банках. Перевірка операцій на 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: [1-3,6-8,10-19,32,33,36,37,39,44,45,47,48,50,51,53]

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

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: [1-3,6-8,10-19, 28,29,35,37,40,43-45,47,49,51,53]

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: [1-3,6-8,10-19,37,39,41,44,45,47,50,53]

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 емісією 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: [1-3,6-8,10-19,26-28,33,34,36,37,44,45,48-50]

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-економічної 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: [1-3,6-8,11-19,24,25,34,37,42,44,48,50]

Теми рефератів:

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

Змістовий модуль III. Методика дослідження бухгалтерською експертизою фінансових результатів діяльності підприємства

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: [1-3,6-8,11-19,32,37,42,45,48-50,52]

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 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: [1-3,6-8,10-19,25,26,29,30,32,34-36,37,39,42,45,48-50].

Теми рефератів:

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

експертизи.

30. Основні положення Закону України “Про судову експертизу”.
31. Експерт-бухгалтер як суб’єкт експертної діяльності.
32. Права, обов’язки та відповідальність експерта-бухгалтера.
33. Особливості проведення експертиз в умовах ведення бухгалтерського обліку з використанням ПЕОМ.
34. Зміст дослідної стадії експертизи.
35. Процедури бухгалтерської експертизи та їх застосування в експертному дослідженні.
36. Особливості економічної інформації.
37. Поняття господарського обліку.
38. Предмет і метод бухгалтерського обліку.
39. Використання бухгалтерських документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.
40. Вимоги до формування документів.
41. Класифікація документів.
42. Первинні облікові документи при проведенні бухгалтерської експертизи.
43. Облікові реєстри при проведенні бухгалтерської експертизи.
44. Зустрічна перевірка при дослідженні документів експертизою.
45. Взаємний контроль операцій, що обліковуються первинними документами, обліковими реєстрами і формами звітності.
46. Поняття інвентаризації та її етапи. Робота інвентаризаційної комісії.
47. Загальна характеристика облікового процесу на підприємствах.
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 при проведенні бухгалтерської експертизи.
53. Складання 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 в Україні.
64. Експертне дослідження операцій з коштами в касах 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.
68. Експертне дослідження операцій з витратами на виробництво та витратами на управління.
69. Експертне дослідження операцій з готовою продукцією та її реалізацією.
70. Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами.
71. Експертне дослідження операцій з дебіторської заборгованості.
72. Експертне дослідження операцій з 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 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 та адвокатом.
88. Додаткова та повторна судова бухгалтерська експертиза.
89. Реалізація висновку експерта-бухгалтера в судовому процесі.
90. Експертна профілактика правопорушень у сфері економіки.

МАУП

Список літератури

Основна

1. Білуха М.Т. “Бухгалтерська експертиза”. –К.: Вища школа 1992 рік.
2. Білуха М.Т. “Судово-бухгалтерська експертиза” : Підручник. – К.: Видавнича компанія “Воля” – 2004. – 656 с.
3. Білуха М. Судово-бухгалтерська експертиза та її функції у майнових правовідносинах/ М.Білуха, Т.Микитенко// Бухгалтерський облік і аудит.- 2004.- №3.- С.62-65.
4. Бодюк А.В. Методологічні й нормативно-правові аспекти аудиту підприємницької діяльності: Монографія.- К.: Кондор, 2005.- 356 с.
5. Глібко В.М. Судова бухгалтерія: Підруч./ В.М.Глібко, О.П.Бущан.- К.: Юрінком Інтер, 2004.- 224 с.
6. Головченко Л. ”Правове регулювання судової експертизи” / Право України № 12, 2003, с.100.
7. 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.
8. Коваль М.І., Михайленко О.В. Аудит. Організація і методика аудиту: Опорний курс лекцій / М.І. Коваль, О.В. Михайленко О.В. – К.: ДП «Видавничий дім «Персонал», 2014.- 222с.
9. Коваль М.І. Комп’ютерні системи «1С: Бухгалтерія»: Навчальний посібник / М.І. Коваль, М.М. Матюха. – К.: ДП «Видавничий дім «Персонал», 2010.- 244с.
10. Коваль М.І. Внутрішньогосподарський контроль: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / М.І. Коваль, Л.В. Жанкевіч. – К.: ДП «Видавничий дім «Персонал», 2014.- 288с.
11. Камлик М.І. Судова бухгалтерія. – К.: Атіка 2003 рік.
12. Коньшев Г.А. “Правовые аспекты проведения экспертизы по экономическому анализу субъектов”/ Митна справа, 2004, № 2, с.46-48.
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. посібник. – К.:КНЕУ, 2003. – 202 с.
15. Мумінова-Савіна Г.Г. Судово-бухгалтерська експертиза. Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисципліни. – К.:КНЕУ, 2004. – 268 с.
16. Панченко І.А. Судово-бухгалтерська експертиза: поняття, предмет, об’єкт// Вісник Житомирського державного технологічного університету.- 2004.- №1(27).- С.157-167.
17. Рудницький В.С. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень (опорний конспект): Навч. посіб./ В.С.Рудницький, Р.Ф.Бруханський, П.Я.Хомин.- 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-бухгалтерська експертиза. / под редакцией Поникарова В.Д. – Харьков: Арсис, 2002.

Додаткова

21. Конституція України. //Урядовий кур'єр. – 1996р.
22. Цивільний кодекс України. – К.: Влад і влада, 1997.
23. Цивільно-процесуальний кодекс України. К.: Школа, 2002.
24. Господарський-процесуальний кодекс України. К.: Школа, 2002.
25. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-ІУ.К.: Школа, 2003.
26. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001, № 2341-ІІІ.
27. Кримінально-процесуальний кодекс України. К.: Школа, 2002.
28. Митний кодекс України від 11.07.2002 р.
29. Трудовий кодекс України, 2015 р.
30. Податковий кодекс України, 2010 р.
31. Бюджетний кодекс України, 2010 р.
32. Закон України “Про державну податкову службу в Україні” від 05.02.1998 р. № 83/98-ВР—XIV.
33. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996—XIV.
34. Закон України “Про зовнішньоекономічну діяльність” від 5.02.92 р.№2097-ХП (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-ІІІ.
36. Закон України “Про оплату праці” від 19.10.2000 № 2056-ІІІ.
37. Закон України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” від 23.09.1994 № 185/94-ВР.
38. Закон України N 4038-ХІІ “Про судову експертизу” від 25.02.1994 року.
39. Закон України “Про акцизний збір” від 18.12.1991.
40. Закон України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” від 30.10.1996 № 448/96-ВР.
41. Закон України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування” від 08.07.2010 № 2464-VI.
42. Указ Президента від 25.05.1994 № 247/94 Про облік прав власності на іменні цінні папери і депозитарну діяльність Президент України.
43. Порядок подання фінансової звітності: Затв. постановою КМУ від 28.02.00 № 419 // Бухгалтерський облік і аудит. - 2000. № 3.- С.49-50.
44. Постанова КМ України від 2001.09.26 № 1266 “Про обчислення середньої заробітної плати(доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням.
45. Постанова КМ України від 22.01.1996 року №116 “Про затвердження порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей”.
46. План рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємців та організацій. Затв. Наказом МФУ від 30.11.99 № 291.

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва. Затв. Наказом МФУ від 19.04.01, № 186.
48. Положення про бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті: затв. Наказом Міністерства України від 14.02.96. №29 із подальшими змінами і доповненнями.
49. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Міністерство, накази 1999-2002 роки.
50. 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.
51. 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.
52. Постанова Правління НБ України від 19.02.2001 року №72 “ Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті України”.
53. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2007 р. Пер.з англ. / за ред. Аудиторської палати України. – К.: 2007 р.
54. Наказ головного управління Державного казначейства України Міністерства фінансів України від 30.10.1998 року №90 “Про затвердження Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та інших статей балансу”.

МАУП