

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до вивчення дисципліни

та виконання контрольної роботи

для студентів спеціальності 8.050106 „Облік і аудит”

денної та заочної форм навчання

Всі цитати, цифровий та фактичний матеріал, бібліографічні відомості перевірені. Написання одиниць відповідає стандартам

Підпис(и) автора(ів) _____
« ___ » _____ 2010 __р.

СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри
обліку і аудиту
Протокол № 11
від 24.03.2010р.

Київ НУХТ 2010

Судово-бухгалтерська експертиза. Метод. вказівки до вивч. дисц. та викон. контрол. роботи для студ. спец. 8.050106 «Облік і аудит» ден. та заоч. форм навч. / Уклад.: Л.М. Духновська. – К.: НУХТ, 2010. - 15с.

Рецензент: **Н.І. Беренда**, канд. екон. наук

Укладач: **Л.М. Духновська**, канд. екон. наук

Відповідальний за випуск **Л.М. Чернелевський**, канд. екон. наук, проф.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Останнім часом в Україні спостерігається значне зростання кількості злочинів у підприємницькій сфері, відбувається швидкий процес криміналізації банківської та кредитно-фінансової систем, зовнішньоекономічної діяльності. Відповідно, необхідно посилювати боротьбу зі злочинами в економічній сфері, а її результативність буде залежати від наявності та обґрунтованості методик здійснення економічного контролю та судово-бухгалтерської експертизи.

Судово-бухгалтерська експертиза – це процесуальна дія, що полягає у вивченні експертом-бухгалтером матеріалів справи в межах його спеціальних знань на завдання слідчого або суду, з метою встановлення фактичних обставин кримінальної чи цивільної справи й надання експертного висновку.

Дисципліна „Судово-бухгалтерська експертиза” завершує вивчення базових дисциплін обліку і аудиту та слугує інструментом систематизації і гармонізації вивчення юридичних та облікових дисциплін. В процесі розслідування економічних злочинів найважливішими стають знання з бухгалтерського обліку, призначенням якого є відображення усіх господарських операцій та визначення фінансових результатів діяльності господарюючих суб’єктів; економічного аналізу, який надає можливість виявити причинні зв’язки між подіями та умовами, які призвели до цих подій, встановити фактичні обставини їх здійснення; господарського контролю, сукупність способів і методичних прийомів якого забезпечують встановлення відхилень, порушень та зловживань.

Предметом дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза” є господарські операції та достовірність відображення їх у системі бухгалтерського обліку і звітності, які стали об’єктами розслідування і судового розгляду правоохоронними органами.

Метою вивчення дисципліни є формування базових знань відносно предмета судово-бухгалтерської експертизи, його об’єктів та методики проведення. Судово-бухгалтерська експертиза, як навчальна дисципліна формує систему знань студентів щодо методології та організації судової експертизи, використання джерел інформації для встановлення фактичних обставин справи, що розслідується слідчими органами чи розглядається в суді.

Завданням вивчення дисципліни є оволодіння студентами організаційними і методичними способами попередження правопорушень підприємцями, дотримання законодавства у бухгалтерському обліку при відображенні господарських операцій, закріплення відповідальності та виявлення осіб і організацій, які повинні відшкодувати збитки, складання

відповідних висновків для правоохоронних органів під час вирішення цивільних, господарських і кримінальних справ.

У результаті вивчення курсу студент має розуміти:

- правоохоронну діяльність у суспільстві, її зміст та завдання;
- метод судово-бухгалтерської експертизи та його методичні прийоми;
- призначення інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.

У результаті вивчення курсу студент має знати:

- порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи;
- права, обов'язки і відповідальність експерта-бухгалтера;
- методику вивчення матеріалів слідства та способи їх дослідження;
- зміст інформації у експертному дослідженні;
- методику складання висновку судово-бухгалтерської експертизи.

Студент має вміти:

- застосовувати процедури судово-бухгалтерської експертизи у експертному дослідженні;
- добирати комплекс технічних засобів для обробки інформації в експертних дослідженнях;
- узагальнювати результати проведеної судово-бухгалтерської експертизи.

Базові дисципліни, які необхідні для засвоєння дисципліни: фінанси; цивільне право; господарське право; економіка підприємства; економічний аналіз; фінансовий облік; податковий облік; аудит; державний контроль та ревізія.

Розподіл годин за формами навчання та видами занять наведено в таблиці

Форма навчання	Курс	Чверть (для денної форми навчання) або семестр	Кількість годин							Контроль навчальної роботи студентів		
			Всього	аудиторних занять			самостійної роботи			Підготовка до аудиторних занять	модульний (кількість модулів у кожній чверті)	підсумковий (чверть або форма контролю)
				Лекції	Практичні (семинарські)	Лабораторні	Індивідуальні завдання (кількість завдань і загальна кількість годин)					
							Реферати, розрахункові, графічні, розрахунково-графічні роботи	Курсові проекти (роботи)	Контрольні роботи			
Денна	V	(1 чверть)	54	16	16				22	2	1 чверть залік	
Заочна	VI	11	54	6	2			1/8	28		11 залік	

2. ЗМІСТ ЗАНЯТЬ З ДИСЦИПЛІНИ

2.1. Лекційні заняття

№ пор	Назва теми та її зміст	Література
1	2	3
1.	Судові експертизи, їх цілі і завдання у правоохоронній діяльності. Поняття судових експертиз та їх використання у правоохоронній діяльності. Порівняння аудиту, ревізії та судово-бухгалтерської експертизи. Завдання та функції судово-бухгалтерської експертизи. Класифікація судово-бухгалтерських експертиз. Правове регулювання судово-експертної діяльності. Суб'єкти судово-бухгалтерської експертизи	[1-8]
2.	Методологія судово-бухгалтерської експертизи. Предмет судово-бухгалтерської експертизи. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи. Принципи судово-бухгалтерської експертизи. Метод судово-бухгалтерської експертизи та його методичні прийоми	[1-8]
3.	Процес судово-бухгалтерської експертизи та його стадії. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи. Планування роботи експерта-бухгалтера. Дослідна стадія судово-бухгалтерської експертизи. Суть і зміст процедур судово-бухгалтерської експертизи. Групування досліджень судово-бухгалтерської експертизи.	[1-8]
4.	Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. Зміст і завдання інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. Класифікація інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. Електронні документи в дослідженні бухгалтерської експертизи.	[1-8]
5.	Узагальнення та оцінка результатів судово-бухгалтерської експертизи. Висновок експерта-бухгалтера, його структура. Дослідження і оцінка висновку експерта-бухгалтера. Реалізація висновку експерта-бухгалтера у судовому процесі	[1-8]

2.2. Практичні заняття

№ пор	Тема	Кількість годин за формою навчання		Література
		денною	заочною	
1	2	3	4	5
1	Судові експертизи, їх цілі і завдання у правоохоронній діяльності.	3	-	[1-8]
2	Методологія судово-бухгалтерської експертизи	4	-	[1-8]
3	Процес судово-бухгалтерської експертизи та його стадії	3	1	[1-8]
4	Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи	3	-	[1-8]
5	Узагальнення та оцінка результатів судово-бухгалтерської експертизи	3	1	[1-8]
РАЗОМ		16	2	

3. ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ЗАЛІКУ

1. Характеристика судово-бухгалтерської експертизи.
2. Нормативні документи, що регулюють експертну діяльність в Україні.
3. Класифікація експертизи за організаційними і процесуальними ознаками.
4. Відмінність судово-бухгалтерської експертизи від аудиту й ревізії фінансово-господарської діяльності.
5. Предмет судово-бухгалтерської експертизи.
6. Об'єкт судово-бухгалтерської експертизи.
7. Принципи судово-бухгалтерської експертизи.
8. Етапи проведення судово-бухгалтерської експертизи.
9. Організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні.
10. Призначення і зміст класифікації об'єктів експертизи.
11. Зміст загальнонаукових методичних прийомів судово-бухгалтерської експертизи та їх призначення.
12. Призначення і застосування методів документалістики у судово-бухгалтерській експертизі.
13. Характеристика документів, які мають юридичну силу і є доказами у судово-бухгалтерській експертизі.
14. Порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи.
15. Функції державної експертної установи у процесі судово-бухгалтерської експертизи.
16. Характеристика процесу судово-бухгалтерської експертизи.
17. Експертні процедури, що виконуються на організаційній стадії судово-бухгалтерської експертизи.
18. Експертні процедури, що виконуються на дослідній стадії судово-бухгалтерської експертизи.
19. Особливості судово-бухгалтерської експертизи на організаційній стадії.
20. Терміни проведення бухгалтерської експертизи.
21. Призначення плану-графіку у проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
22. Права і обов'язки експерта бухгалтера.
23. Різниця між методичними прийомами і процедурою судово-бухгалтерської експертизи.
24. Поняття інформаційного забезпечення бухгалтерської експертизи.
25. Класифікація інформаційного забезпечення бухгалтерської експертизи.
26. Порядок зберігання електронних документів.
27. Застосування у судовій експертизі комп'ютерних технологій.
28. Зміст та структура висновку судово-бухгалтерської експертизи.
29. Процедури оцінки висновку судово-бухгалтерської експертизи слідчим та адвокатом.
30. Призначення додаткової і повторної експертизи.

4. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Мета контрольної роботи — закріпити теоретичні знання з курсу “Судово-бухгалтерська експертиза”, набути навичок роботи з різними джерелами інформації, реферативного викладу матеріалу, що вивчається, та вирішення завдань з методики дослідження судово-бухгалтерською експертизою основних фінансово-господарських операцій. Контрольну роботу виконують відповідно до навчального плану за одним з наведених варіантів, який студент вибирає за двома останніми цифрами номера своєї залікової книжки (див. таблицю).

Номер варіанту контрольної роботи	1	2	3	4	5	....	25
Останні дві цифри номера залікової книжки студента	01	02	03	04	05	.....	25
	26	27	28	29	30	.....	50
	51	52	53	54	55	.....	75
	76	77	78	79	80	.....	00

Номер залікової книжки і номер завдання необхідно вказати на титульній сторінці контрольної роботи. У разі відсутності цих відомостей контрольна робота повертається студенту без рецензування.

У контрольній роботі потрібно стисло викласти відповіді на питання, і побудувати її так, щоб питання разом з відповідями були відокремлені одне від одного.

У процесі виконання контрольної роботи з першого по третє питання студенти повинні опрацювати спеціальну наукову літературу, що розкриває економічну сутність і загальнотеоретичне уявлення проблеми.

При підготовці над третім питанням опрацьовуються підручники та навчальні посібники, що послідовно та систематизовано висвітлюють методологію, методику і процедури дослідження судово-бухгалтерською експертизою основних фінансово-господарських операцій.

При виконанні контрольної роботи студенти зобов’язані показати як вміння використовувати набуті спеціальні знання з бухгалтерського обліку, аудиту, експертизи та аналізу державного бюджету, так і досвід роботи з чинними законодавчими та іншими нормативно-правовими актами України з фінансово-економічних питань.

Контрольна робота має бути розбірливо написана власноруч чи набрана на комп’ютері без помилок і виправлень. Студент виконує контрольну роботу українською мовою.

Загальний обсяг контрольної роботи, за винятком списку використаних літературних джерел і додатків, не повинен перевищувати 15 сторінок. Робота оформлюється на аркушах білого паперу формату А4. Сторінка контрольної роботи повинна мати поля: ліве, верхнє та нижнє — не менше 20 мм, праве — не менше 10 мм. Всі сторінки контрольної роботи до останньої нумеруються.

Першою сторінкою вважається титульна — вона не нумерується. Загальна нумерація роботи починається з наступної сторінки, на якій ставиться номер “2”. Порядковий номер сторінки проставляється у правому верхньому куті сторінки без крапки в кінці.

Наприкінці роботи наводиться перелік джерел з обов’язковим включенням до нього законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів і спеціальної літератури, ставляться дата завершення роботи та особистий підпис студента.

Роботу оформлюють в м’якій обкладинці і брошурують так, щоб вона не травмувала руки, не пошкоджувала меблі та інші роботи.

Після перевірки контрольної роботи викладачем для студентів-заочників контрольна робота оцінюється “зараховано” або “не зараховано”.

Варіант 1

1. Структура і зміст висновку бухгалтера-експерта.
2. Експертне дослідження операцій з виробничими запасами.
3. Напрями перевірки документів при інвентаризації.

Варіант 2

1. Види доказів, які використовуються у розслідуванні економічних злочинів.
2. Експертне дослідження операцій з дебіторської заборгованості.
3. Оцінка висновку бухгалтера-експерта слідчим і адвокатом.

Варіант 3

1. Організація бухгалтерської експертизи.
2. Експертне дослідження операцій щодо зобов’язань і забезпечень.
3. Вимоги до оформлення бухгалтерських документів.

Варіант 4

1. Інформаційне забезпечення бухгалтерської експертизи в розрізі стадій його процесу.
2. Експертне дослідження способів ухиляння від сплати податків.
3. Класифікація інформації, яку використовують при проведенні бухгалтерських експертиз.

Варіант 5

1. Постанова про призначення бухгалтерської експертизи та її структура.
2. Інформаційне забезпечення бухгалтерської експертизи в розрізі стадій його процесу.
3. Експертне дослідження операцій з прибутком та його використанням.

Варіант 6

1. Характеристика підготовчої стадії проведення бухгалтерської експертизи.
2. Експертне дослідження операцій з інвестування.

3. Класифікація бухгалтерських документів, що досліджуються.

Варіант 7

1. Правові підстави призначення та проведення судових експертиз.
2. Експертне дослідження операцій з витратами на виробництво та витратами на управління.
3. Бухгалтерські документи: за призначенням, за порядком складання, за охопленням операцій, за місцем і технікою складання.

Варіант 8

1. Спільні риси бухгалтерської експертизи, аудиту, ревізії.
2. Процедура вилучення документів на підприємстві.
3. Експертне дослідження операцій з основними засобами.

Варіант 9

1. Відмінності судово-бухгалтерської експертизи від аудиту та ревізії.
2. Експертне дослідження операцій з оплати праці та обов'язковими відрахуваннями на соціальні заходи.
3. Вимоги до бухгалтерських документів.

Варіант 10

1. Методика складання висновку експерта-бухгалтера.
2. Експертне дослідження операцій з власним капіталом.
3. Процедура вилучення документів на підприємстві. Види недоброякісних документів.

Варіант 11

1. Види та форми контролю. Відмінності бухгалтерської експертизи від аудиту.
2. Експертне дослідження операцій з оподаткування.
3. План рахунків бухгалтерського обліку, його побудова та призначення.

Варіант 12

1. Додаткова та повторна бухгалтерська експертиза.
2. Експертне дослідження орендних операцій.
3. Права експерта-бухгалтера.

Варіант 13

1. Бухгалтер-експерт як суб'єкт експертної діяльності.
2. Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами.
3. Характеристика організаційно-методичної стадії проведення бухгалтерської експертизи.

Варіант 14

1. Експертна профілактика правопорушень у сфері економіки.
2. Експертне дослідження формування бухгалтерської фінансової звітності.
3. Види недоброякісних документів.

Варіант 15

1. Класифікація судових експертиз.
2. Експертне дослідження операцій з готовою продукцією та її реалізацією.
3. Характеристика стадії узагальнення, оцінки та реалізації результатів проведення бухгалтерської експертизи.

Варіант 16

1. Поняття бухгалтерської експертизи.
2. Експертиза організації бухгалтерського обліку в Україні.
3. Обов'язки експерта-бухгалтера.

Варіант 17

1. Завдання бухгалтерської експертизи.
2. Експертне дослідження операцій з коштами в касах і на рахунках у банках.
3. Характеристика дослідної стадії проведення бухгалтерської експертизи.

Варіант 18

1. Предмет бухгалтерської експертизи.
2. Експертне дослідження операцій з нематеріальними активами.
3. Висновок бухгалтера-експерта як доказ.

Варіант 19

1. Додаткова та повторна судово-бухгалтерська експертиза.
2. Об'єкти бухгалтерської експертизи.
3. Експертне дослідження кредитних операцій.

Варіант 20

1. Процес бухгалтерської експертизи та його стадії.
2. Експертиза формування облікової політики підприємства.
3. Господарські процеси та порядок відображення їх в обліку.

Варіант 21

1. Структура і зміст висновку бухгалтера-експерта.
2. Експертне дослідження оподаткування обов'язкових платежів і місцевих податків і зборів.
3. Систематизація облікової інформації і документів.

Варіант 22

1. Розрахунково-аналітичні прийоми дослідження господарської діяльності.
2. Експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності.
3. Експертиза формування облікової політики підприємства.

Варіант 23

1. Документальні методи дослідження облікових даних.
2. Експертне дослідження валютних операцій.
3. Порядок використання експертами бухгалтерами свідчень у розгляді господарських суперечок.

Варіант 24

1. Частково наукові методи дослідження господарської діяльності.
2. Експертне дослідження розрахунків з підзвітними особами.
3. Експертне дослідження організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

Варіант 25

1. Загальнонаукові методи дослідження господарської діяльності.
2. Експертне дослідження кредитних операцій.
3. Бухгалтер-експерт як суб'єкт судово-експертної діяльності.

5. НОРМАТИВНО-ЗАКОНОДАВЧА БАЗА

1. Конституція України, ухвалена Верховною Радою України 28.06.1996 р. № 254 К / 96-ВР.
2. Господарський процесуальний кодекс України, затверджений постановою Верховної Ради України від 06.11.1991 р. № 1798-ХІІ (у редакції Закону України «Про внесення змін до арбітражного процесуального кодексу України» від 21.06.2001 р. № 2539-111).
3. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р., що набув чинності з 01.09.2001 р.
4. Кримінально-процесуальний кодекс України, затверджений постановою Верховної Ради УРСР від 28.12.1960 р. (зі змінами і доповненнями).
5. Цивільний процесуальний кодекс України, затверджений постановою Верховної Ради УРСР від 18.07.1963 р. (зі змінами і доповненнями).
6. Закон України «Про аудиторську діяльність». Затверджений постановою Верховної Ради України № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (зі змінами та доповненнями).
7. Закон України «Про банки і банківську діяльність». Затверджений постановою Верховної Ради України від 07.12.2000 р. № 2121-ІЙ (зі змінами і доповненнями).
8. Закон України «Про боротьбу з корупцією». Затверджений

постановою Верховної Ради України від 05.10.1995 р. № 356/95-ВР.

9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Затверджений постановою Верховної Ради України від 16.07.1999р. №996-ХІУ.

10. Закон України «Про відпустки». Затверджений постановою Верховної Ради України від 15.11.1996 р. № 505/96 (уведений у дію з 01.01.1997р.).

11. Закон України «Про виконавче провадження». Затверджений постановою Верховної Ради України від 21.04.1999 р. № 606-ХІУ (зі змінами і доповненнями).

12. Закон України «Про господарські товариства». Затверджений постановою Верховної Ради України від 19.09.1991 р. № 1576-ХІІ (зі змінами і доповненнями).

13. Закон України «Про державну контрольно-ревізійну службу України». Затверджений постановою Верховної Ради України від 26.01.1993 р.» 2939-ХІІ (зі змінами і доповненнями).

14. Закон України «Про оперативно-розшукову діяльність». Затверджений постановою Верховної Ради України від 18.02.1992 р. № 2135-ХІІ.

15. Закон України «Про оплату праці». Затверджений постановою Верховної Ради України від 24.03.95 р. № 108/95-ВР (зі змінами і доповненнями).

16. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств». Затверджений постановою Верховної Ради України від 28.12.1994 р. № 334/94-ВР (у редакції Закону від 22.05.1997 р. № 283/97-ВР) (зі змінами і доповненнями).

17. Закон України «Про підприємництво». Затверджений постановою Верховної Ради України від 07.02.1991 р. № ВР 698-ХІІ (зі змінами та доповненнями).

18. Закон України «Про підприємства в Україні». Затверджений постановою Верховної Ради України від 27.03.1991 р. № 888-ХІІ (зі змінами і доповненнями).

19. Закон України «Про судову експертизу». Затверджений постановою Верховної Ради України від 25.02.1994 р. № 4038-ХІІ.

20. Закон України «Про цінні папери і фондову біржу». Затверджений постановою Верховної Ради України від 18.06.1991 р. № 120І-ХІІ (зі змінами і доповненнями).

21. Постанова Пленуму Верховного Суду України «Про судову експертизу в кримінальних і цивільних справах» від 30.05.1997 р. № 8 (зі змінами, внесеними згідно з постановою Пленуму ВСУ від 25.05.1998 р. № 15).

22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями).

23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями).

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові

результати». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями).

25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями).

26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями).

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137.

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20.

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. м, 318.

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353.

34. Положення про кваліфікаційні класи судових експертів, затверджене наказом Міністерства юстиції № 360/6 від 30.11.1995 р.

35. Положення про Державний реєстр атестованих судових експертів державних та підприємницьких структур та громадян, затверджене наказом Міністерства юстиції №149/7 від 15.04.1997 р.

36. Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестації судових експертів, затверджене наказом Міністерства юстиції № 285/7-А від 15.07.1997р.

37. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз, затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (зі змінами і доповненнями).

38. Інструкція про порядок нарахування та погашення пені. Затверджена наказом ДПА України від 01.03.2001 р. № 77.

39. Інструкція про порядок застосування та стягнення штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби. Затверджена наказом ДПА України від 17.03.2001 р. № 1 10.

40. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

41. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

42. Порядок накладення арешту на цінні папери. Затверджений постановою КМУ від 22.09.1999 р. № 1744.

6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Білуха М.Т. Судово-бухгалтерська експертиза: Підручник. – К.: Видавнича компанія „Воля” – 2004. – 656 с.

2. Волкова І.А. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 84 с.

3. Калмик М. І. Судова бухгалтерія. — К.: Атіка, 2000. — 335 с.

4. Мумінова-Савіна Г. Г. Судово –бухгалтерська експертиза: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. Дисципліни. - К.:КНЕУ, 2004. – 268 с.

5. Поникаров В. Д., Ялдин Й. В., Стаматіа М. В., Адрейчен-ко Ж. О. Судебно-бухгалтерская зкспертиза. — Харьков: РИФ «Арсис, ЛТД», 2002. — 239 с.

6. Савченко Л. І. Судово-бухгалтерська експертиза: Опорний конспект лекцій. — К.: КНТЕУ, 2001. — 166 с.

7. Судові експертизи в Україні. Довідник. – К.: Юрінком Інтер, 2002. – 416 с.

8. Усач Б. Ф. та ін. Аудит і судово-бухгалтерська експертиза. Львів, Каменяр, 1998. — 134 с.

Навчальне видання

СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до вивчення дисципліни

та виконання контрольної роботи

для студентів спеціальності 8.050106 „Облік і аудит”

денної та заочної форм навчання

Укладач: Духновська Людмила Миколаївна

Комп'ютерна верстка:

Підп. до друку Обл.-вид. арк.

Наклад пр. Вид. №. Безплатно. Зам. №...

РВЦ НУХТ. 01033 Київ-33, вул. Володимирська, 68

www.book.nuht.edu.ua

Свідоцтво про реєстрацію серія ДК № 1786 від 18.05.04 р.