

2.2. ПЛАН ЛЕКЦИЙ

Тема 1. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи и место в правоохранительной и общественной деятельности. Понятие предмета, метода и объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Законодательные и нормативные акты в области судебно-бухгалтерских экспертиз.

3. Методические основы определения круга вопросов, которые могут ставиться перед экспертами-бухгалтерами.

4. Порядок планирования, назначения, производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде.

5. Последовательность производства судебно-бухгалтерской экспертизы и реализации заключения эксперта в судебном процессе.

6. Права эксперта-бухгалтера :

- пользоваться нормативными актами, инструктивными материалами, регламентирующими порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

- применять методики производства экспертного исследования операций бухгалтерского учета.

7. Обязанности эксперта-бухгалтера

- верно определить признаки, обуславливающие необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы;

- грамотно оценить результаты проведенных судебно-бухгалтерских экспертиз для принятия правильного решения;

- эффективно использовать методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и реализации заключения эксперта в процессе предварительного расследования дела или в судебном разбирательстве.

;

8. Права подозреваемого и обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

9. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 2. Процедуры проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Понятие об исследовательской стадии судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Подготовка и направление материалов на техническое исследование документов.

3. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Общие правила установления экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба.

Тема 3. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.

2. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.

3. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.

4. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.

5. Мнение сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях.

6. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе..

7. Предложения и мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

Тема 4. Экспертное исследование операций с денежными средствами.

1. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах банков.

2. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами.

3. Методические приемы экспертного исследования.

4. Особенности объектов и приемов экспертного исследования расчетных операций.

5. Особенности экспертного исследования расчетов с подотчетными лицами, разными дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками, учредителями, работниками предприятия.

Тема 5. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями, с основными средствами и нематериальными активами.

1. Объекты экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями.

2. Источники информации экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями.

3. Методические приемы экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями.

4. Виды и формы материальной ответственности. Сущность материального ущерба в операциях с товарно-материальными ценностями.

5. Объекты экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

6. Источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

7. Методические приемы экспертного исследования и обобщения экспертизы с основными средствами и нематериальными активами.

Тема 6. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.

1. Объекты и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету труда и его оплаты.

2. Источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты.

3. Методические приемы экспертного исследования операций по труду и зарплате: нормативные и арифметические проверки, сличения первичных документов по трудозатратам при сдельной оплате труда с результатами (объемами работ, готовой продукцией, услугами).

4. Обобщение результатов экспертизы операций по труду и зарплате, выводы по содержанию признаков причинения ущерба истцу или истцам в выявляемых экспертом формальных, нормативных нарушениях учета затрат труда, расчетам по его оплате.

Тема 7. Экспертное исследование операций по учету производства, продажам, по определению и использованию прибыли.

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету производства, продажи и себестоимости продукции.

2. Объекты экспертизы операций по производству и источники информации экспертного исследования.

3. Особенности экспертного исследования операций по производству и себестоимости промышленной продукции.

4. Задачи экспертного исследования операций по определению результатов от продаж, формированию прибыли и ее налогообложению.

5. Объекты экспертного исследования операций по распределению прибыли и использованию фондов.

6. Методические приемы экспертного исследования операций по определению и использованию прибыли.