

СПЕЦИАЛИТЕТ

*В.А. Тимченко*

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ  
ЭКСПЕРТИЗА

У Ч Е Б Н И К



# Оглавление

Предисловие.....	3
Список сокращений .....	5

## РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

<b>Глава 1. Предмет, объекты и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы .....</b>	<b>7</b>
1.1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы .....	7
1.2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.....	14
1.3. Идентификационные задачи .....	24
1.4. Диагностические задачи .....	27
1.5. Классификационные задачи .....	31
1.6. Простые и сложные, прямые и обратные диагностические задачи .....	32
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	33
<i>Тестовые задания</i> .....	34
<b>Глава 2. Учетные документы как объект экспертного исследования.....</b>	<b>39</b>
2.1. Понятие учетных документов и их юридическое значение .....	39
2.2. Типичные нарушения оформления учетных документов как обстоятельства, способствующие совершению правонарушений.....	43
2.3. Подлоги в учетных документах, их признаки и приемы выявления .....	46
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	51
<i>Тестовые задания</i> .....	51
<b>Глава 3. Исследование записей на счетах бухгалтерского учета .....</b>	<b>55</b>
3.1. Двойная запись и ее доказательственное значение .....	55
3.2. Типичные нарушения правил учетных записей и их последствия.....	57
3.3. Подлоги в учетных записях и их обнаружение .....	59
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	63
<i>Тестовые задания</i> .....	63
<b>Глава 4. Инвентаризация и другие приемы фактического контроля. Их возможности при установлении наличия и размера имущественного ущерба .....</b>	<b>65</b>
4.1. Понятие инвентаризации и возможности ее использования в экспертной практике .....	65
4.2. Типичные способы сокрытия недостатков и излишков имущества и приемы их обнаружения.....	68
4.3. Нарушения порядка проведения инвентаризации имущества и их последствия .....	74
4.4. Инвентаризация средств в расчетах и ее возможности для выявления противоправной деятельности.....	78
4.5. Другие формы фактического контроля .....	80
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	83
<i>Тестовые задания</i> .....	83

<b>Глава 5. Исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности .....</b>	<b>86</b>
5.1. Понятие бухгалтерской отчетности и необходимость ее использования в экспертной практике .....	86
5.2. Нарушения порядка составления отчетности и их последствия .....	92
5.3. Искажения отчетности и их признаки .....	94
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>98</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>98</i>

## РАЗДЕЛ II. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

<b>Глава 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с денежными средствами .....</b>	<b>101</b>
6.1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация .....	101
6.2. Методические приемы исследования операций и событий с наличными денежными средствами .....	104
6.3. Методические приемы исследования операций с денежными средствами на счетах в банках .....	114
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>125</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>127</i>
<b>Глава 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с запасами .....</b>	<b>129</b>
7.1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация .....	129
7.2. Методические приемы исследования операций с запасами на складах .....	132
7.3. Методические приемы исследования бухгалтерского учета операций с запасами .....	138
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>144</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>145</i>
<b>Глава 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с основными средствами .....</b>	<b>147</b>
8.1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация .....	147
8.2. Методические приемы исследования операций и событий с основными средствами .....	150
8.3. Методические приемы исследования операций по учету амортизации основных средств .....	154
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>157</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>158</i>
<b>Глава 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда .....</b>	<b>160</b>
9.1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация .....	160
9.2. Методические приемы исследования операций по начислению заработной платы .....	162
9.3. Методические приемы исследования операций по удержаниям из заработной платы и ее выплата .....	167
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>177</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>178</i>

<b>Глава 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету затрат на производство, учету готовой продукции и определению финансового результата от продаж .....</b>	<b>180</b>
10.1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация.....	180
10.2. Методические приемы исследования операций по учету затрат на производство.....	183
10.3. Методические приемы исследования операций по учету готовой продукции и определению финансового результата от продаж.....	189
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>197</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>197</i>
<b>Глава 11. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы операций в торговых организациях .....</b>	<b>199</b>
11.1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация.....	199
11.2. Методические приемы исследования бухгалтерского учета операций с товарами.....	202
11.3. Методические приемы исследования бухгалтерского учета расходов на продажу .....	211
<i>Контрольные вопросы и задания .....</i>	<i>214</i>
<i>Тестовые задания .....</i>	<i>215</i>
<b>Глоссарий .....</b>	<b>217</b>
<b>Ключи к тестовым заданиям .....</b>	<b>220</b>
<b>Библиографический список .....</b>	<b>221</b>
<b>Приложение. Задание по производству учебной судебно-бухгалтерской экспертизы «Недостача» .....</b>	<b>224</b>