

УДК [340.692:657](470+571)(075.8)  
ББК 67.5(2Рос)я73-1  
С89

А в т о р ы:

*А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова,  
В.А. Бородин, К.В. Харабет, В.И. Бобошко,  
В.В. Карпова, К.К. Арабян, М.М. Виноградова*

Рецензент:

заслуженный деятель науки РФ, заслуженный юрист РФ,  
д-р юрид. наук, проф. *Н.П. Майлис*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**С89** **Судебная бухгалтерия:** учеб. пособие для студентов вузов,  
обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [А.А. Толкаченко и др.]; под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко, Ж.А. Кеворковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 239 с.

**И. Толкаченко, Анатолий Анатольевич.**

ISBN 978-5-238-02214-7

Агентство СІР РГБ

Рассмотрены основы судебной бухгалтерии: предмет, метод и значение судебной бухгалтерии как учебной дисциплины, ее правовое регулирование и источники, правовые формы применения бухгалтерских познаний в юриспруденции, вопросы участия бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий и в проведении судебной бухгалтерской экспертизы.

Для студентов юридических и экономических специальностей вузов, аспирантов, преподавателей и работников правоохранительных органов.

**ББК 67.5(2Рос)я73-1**

ISBN 978-5-238-02214-7

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2005, 2009, 2010, 2012

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.)

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2010, 2012

## Оглавление

---

<b>Предисловие</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Понятие и значение судебной бухгалтерии</b>	<b>7</b>
1.1. Судебная (правовая) бухгалтерия: предмет и метод учебной дисциплины	7
1.2. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии	16
1.3. Значение судебной бухгалтерии	19
<b>Глава 2. Правовые основы судебной бухгалтерии</b>	<b>22</b>
2.1. Правовое регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии	22
2.2. Источники судебной бухгалтерии	28
<b>Глава 3. Система и организация бухгалтерского учета в России</b>	<b>37</b>
3.1. Хозяйственный учет и его виды	37
3.2. Общая характеристика бухгалтерского учета	41
3.3. Исторические аспекты возникновения и развития бухгалтерского учета	46
3.4. Принципы бухгалтерского учета	50
3.5. Организация бухгалтерского учета и формирование отчетности в России	55
3.6. Организация контрольной службы государства	65
<b>Глава 4. Основы бухгалтерского учета и отчетности</b>	<b>67</b>
4.1. Предмет и метод бухгалтерского учета	67
4.2. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике	69
4.3. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды	75
4.4. Обобщение данных бухгалтерского учета. Двойная запись. Синтетический и аналитический учеты	100
<b>Глава 5. Бухгалтерские документы и их роль в правоприменительной деятельности</b>	<b>106</b>
5.1. Документы в бухгалтерском учете: их виды и значение	106

5.2. Формы и этапы учетной работы	117
5.3. Порядок хранения документов	120
5.4. Значение бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел	123
<b>Глава 6. Правовые формы применения бухгалтерских познаний в юриспруденции</b>	<b>125</b>
6.1. Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике	125
6.2. Использование возможностей бухгалтерского учета правоприменителем	129
6.3. Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерских данных	133
<b>Глава 7. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий</b>	<b>143</b>
7.1. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности	143
7.2. Полномочия специалиста-бухгалтера и его роль при производстве следственных и судебных действий	145
<b>Глава 8. Основы документальной ревизии</b>	<b>147</b>
8.1. Сущность и организация хозяйственного контроля	147
8.2. Документальная ревизия: задачи, организация и значение	149
8.3. Технология ревизионной деятельности	156
<b>Глава 9. Ревизия по инициативе правоохранительных и ревизионных органов</b>	<b>167</b>
9.1. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов	167
9.2. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов	171
<b>Глава 10. Правовые основы и организация аудита</b>	<b>180</b>
10.1. Сущность, содержание и юридическое значение аудита	180
10.2. Правовые основы аудиторской деятельности	183
<b>Глава 11. Основы судебно-экспертной деятельности в России</b>	<b>196</b>
11.1. Общие положения о судебной экспертизе	196
11.2. Правовой статус эксперта	200
<b>Глава 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза</b>	<b>205</b>
12.1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	205
12.2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	208

12.3. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и вопросы, решаемые экспертом	211
12.4. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	213
12.5. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике	217
12.6. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах	219
<b>Приложение. Тесты по судебной (правовой) бухгалтерии</b>	<b>222</b>
<b>Словарь основных терминов и понятий</b>	<b>224</b>
<b>Библиографический список</b>	<b>232</b>