

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по научно-методической
и учебной работе

Е. И. Скафа
«22» апреля 2020 г.
МП



**Рабочая программа учебной дисциплины
«СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Укрупненная группа направлений подготовки и специальностей	<i>38.00.00 Экономика и управление</i>
Направление подготовки	<i>38.03.01 Экономика</i>
Профиль подготовки	<i>Учет и аудит</i>
Образовательная программа	<i>Бакалавриат</i>
Квалификация	<i>Академический бакалавр</i>
Форма обучения	<i>Очная, заочная, в том числе с сокращенным сроком обучения</i>

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. декана учетно-финансового факультета

Н.В. Алексеенко

« » 2020 г.



Программа учебной дисциплины «Судебно- бухгалтерская экспертиза» составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ГОС ВПО) Донецкой Народной Республики (ДНР) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки ДНР от «24» августа 2016 г. № 860; Порядка организации учебного процесса в образовательных организациях высшего профессионального образования Донецкой Народной Республики, утвержденного приказом Министерства образования и науки ДНР № 1171 от «10» ноября 2017 г.; учебного плана и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Учет и аудит), разработанных в ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет».

Разработчик:

доцент кафедры учета, анализа и аудита,
канд. экон. наук

И.В.Бешуля

старший преподаватель кафедры учета,
анализа и аудита

С.Д.Козырева

Программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита.

Протокол № 9 от «16» апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой
Учета, анализа и аудита

В.Н. Сердюк

Программа учебной дисциплины одобрена учебно-методической комиссией учетно-финансового факультета.

Протокол № 8 от «16» апреля 2020 г.

Председатель учебно-методической
комиссии факультета

А.А. Блажевич

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Учебная дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной по выбору студента вариативной части профессионального блока направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: учет и аудит).

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» базируется на знаниях, полученных в рамках соответствующих дисциплин среднего профессионального образования, знаниях, полученных в результате освоения дисциплин «Политэкономия» базового общенаучного блока; «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Правоведение», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Учетная политика предприятия», «Аудит».

Знания, полученные в рамках данного курса, будут использоваться при изучении дисциплин профессионального блока («Контроль и ревизия», «Учет в бюджетных организациях») и в профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Характеристика учебной дисциплины</i>				
Направление подготовки	38.03.01 Экономика			
Профиль	Учет и аудит			
Образовательная программа	бакалавриат			
Квалификация	Академический бакалавр			
Количество содержательных модулей	1			
Дисциплина базовой / вариативной части образовательной программы	Дисциплина вариативной части ПБ			
Формы контроля (МК, экзамен, зачет)	Модульный контроль, зачет			
Показатели	очная форма обучения		заочная форма обучения	
	нормат. срок	сокр. срок	нормат. срок	сокр. срок
Количество зачетных единиц (кредитов)	3	3	3	3
Год подготовки	4	3	4	3
Семестр	7	5		
Количество часов	108	108	108	108
- лекционных	18	18	4	4
- практических, семинарских	36	36	6	6
- лабораторных	-	-	-	-
- самостоятельной работы	54	54	98	98
в т.ч. индивидуальное задание				
Недельное количество часов,	6	6		
в т.ч. аудиторных	3	3		

3. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели и задачи

Целью изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является формирование у будущих специалистов системы теоретических и прикладных знаний по правовым, организационным и методологическим вопросам проведения исследований и оформления его результатов в рамках бухгалтерской экспертизы в рамках следствия или судебного рассмотрения дела.

Задачи:

- приобретение теоретических знаний в части особенностей и содержания судебно-бухгалтерской экспертизы;
- ознакомление с нормативно-правовой регламентацией и принципами организации судебно-бухгалтерской экспертизы;
- приобретение прикладных знаний в части формирования организационных документов, планирования и методологии судебно-бухгалтерской экспертизы;
- формирование представления о содержании стандартов экспертизы отдельных учетных объектов.

Требования к результатам освоения дисциплины. Процесс изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ГОС ВПО ДНР по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Учет и аудит):

а) общекультурных (ОК):

- способность к философскому подходу к изучению проблем науки и техники, абстрактному мышлению, анализу, синтезу, обобщению, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способность использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- способность осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладание высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности, обеспечивать высокое качество выполняемых работ (ОК-6);
- готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-7)

б) общепрофессиональных (ОПК):

- готовность постигать проблемы общенаучного и профессионально-ориентированного характера на основе систематического проработки литературы по специальности (ОПК-3);
- готовность самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики (ОПК-4);
- владение и готовность применять на практике методики по обработке и систематизации научной и практической информации, необходимой для решения профессиональных задач; пользоваться передовым опытом в сфере профессиональной деятельности (ОПК-5);
- способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-6);

в) профессиональных (ПК):

расчетно-экономическая деятельность:

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

аналитическая, научно-исследовательская;

- способность организовать научные исследования в области экономики: выбирать и обосновывать тему, составлять план исследований; уметь использовать информационное обеспечение; выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы; составлять и оформлять библиографию, применять компьютерные технологии в научных исследованиях и т.д. (ПК-18);

организационно-управленческая деятельность:

- способность организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-23);

научно-исследовательская деятельность:

- способность принимать участие в разработке рабочих планов, программ и инструментов проведения научных исследований в области экономики, международной экономики, финансов, кредита, учета и аудита, анализ их результатов, подготовка данных для составления финансовых обзоров, отчетов и научных публикаций (ПК-27);

- способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-28).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

знать:

- характерные черты и принципы организации судебно-бухгалтерской экспертизы;
- содержание отечественных нормативных документов по организации, проведению судебно-бухгалтерской экспертизы и оформлению ее результатов;
- особенности методологии исследования отдельных учетных объектов в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы.

уметь:

- разрабатывать календарный план-график исследования в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы;
- формировать методологию исследования в пределах отдельных учетных объектов и применять конкретные приемы экспертизы;
- составлять экспертное заключение.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов.

При проведении лекций и практических занятий используются мультимедийные презентации, раздаточные материалы.

В учебном процессе широко применяются активные и интерактивные формы проведения занятий (разбор конкретных ситуаций, дискуссия, полемика), внеаудиторная самостоятельная работа, балльно-рейтинговая система оценки успеваемости, личностно-ориентированное обучение, проблемное обучение. В процессе обучения используются интернет-ресурсы по данному курсу; рассматриваются задачи, максимально приближенные к конкретным практическим ситуациям, тесты, самостоятельная работа, контрольные работы.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку к практическим занятиям, подготовку конспектов по отдельным вопросам изучаемых тем, изучение нормативных документов и учебно-методической литературы, аннотирование статей, подготовку презентаций и докладов.

Программа дисциплины предусматривает использование метода проблемного изложения лекционного материала, а также активных и интерактивных форм проведения семинарских и практических занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Тематический план дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Порядковый номер и тема	Краткое содержание темы
<i>Содержательный модуль 1</i>	
<i>Тема 1.</i>	Понятие, особенности, принципы организации судебно-

<i>Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы</i>	<p>бухгалтерской экспертизы, отличия от аудита и ревизии. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы по последовательности проведения, полноте исследования, количеству экспертов, видам экспертизы, этапам рассмотрения вопросов.</p> <p>Основные задачи, предмет, общие и специальные объекты, субъекты судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Генезис и эволюция современной отечественной системы судебной экспертизы.</p>
<i>Тема 2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</i>	<p>Сущность основных процедур на этапах проведения судебно-бухгалтерской экспертизы: подготовительном, организационно-методическом, исследовательском, обобщения и оценки результатов экспертизы.</p> <p>Система нормативно-правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Информационное и финансовое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования и в суде.</p>
<i>Тема 3. Методическое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы</i>	<p>Особенности применения общих методов исследования в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы. Специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы: органолептические, расчетно-аналитические, документальные, обобщения и реализации результатов экспертизы.</p> <p>Формальные признаки нарушений в записях первичных документов и учетных регистров. Исследование учетных данных в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы по направлениям исследования отдельного документа (учетного регистра, формы отчетности), сопоставление бухгалтерских документов (учетных регистров, форм отчетности), исследование данных, которые отображают движение однородных ценностей.</p> <p>Инвентаризация как метод судебно-бухгалтерской экспертизы: правовые основы назначения, основания проведения, организация, основные нарушения при проведении и их последствия.</p>
<i>Тема 4. Обобщение и оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы</i>	<p>Структура, методика составления, требования, которые предъявляются к заключению эксперта-бухгалтера.</p> <p>Направления и субъекты процессуальной оценки заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Реализация экспертного заключения в судебном процессе.</p>
<i>Тема 5. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями</i>	<p>Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями по направлениям определенных объектов исследования, источников информации, методических приемов исследования, обобщения и реализации результатов.</p> <p>Особенности применения конкретных методических приемов экспертизы на примере наиболее характерных случаев нарушений, злоупотреблений и краж товарно-материальных ценностей в производственной сфере.</p>
<i>Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда</i>	<p>Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда: объекты исследования и источники информации.</p> <p>Основные направления экспертного исследования и особенности методики судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате</p>

	труда, в частности, в условиях автоматизации учета.
Тема 7. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг	<p>Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг по направлениям определенных объектов исследования, источников информации, методических приемов исследования, обобщение и реализации результатов.</p> <p>Особенности применения конкретных методических приемов экспертизы на примере наиболее характерных случаев нарушений и злоупотреблений.</p>
Тема 8. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов	<p>Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету доходов и расходов по видам деятельности и формированию финансовых результатов. Расчетно-аналитические приемы исследования операций по учету доходов и расходов по видам деятельности и формированию финансовых результатов. Документальные приемы исследования операций по учету доходов и расходов по видам деятельности и формированию финансовых результатов.</p> <p>Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по налогообложению предприятия (учреждения).</p>

Структура дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» по видам учебной деятельности

	Содержательный модуль 1																							
Названия содержательных модулей и тем	Количество часов																							
	Очная форма обучения											Заочная форма обучения												
	Нормативный срок обучения					Ускоренный срок обучения					Нормативный срок обучения					Ускоренный срок обучения								
	всего	в т.ч.					всего	в т.ч.					всего	в т.ч.					всего	в т.ч.				
		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа	
Тема 1. Теоретические основы судебно- бухгалтерской экспертизы	14	2	4		7		14	2	4		7		14	1	2		11		14	1	2	11		
Тема 2. Организация судебно- бухгалтерской экспертизы	14	2	4		7		14	2	4		7		14	1	2		11		14	1	2	11		
Тема 3. Методическое обеспечение судебно- бухгалтерской экспертизы	14	4	6		7		14	4	6		7		14	1	1		12		14	1	1	12		
Тема 4. Обобщение и оценка результатов судебно- бухгалтерской экспертизы	14	2	6		7		14	2	6		7		14	1	1		12		14	1	1	12		
Тема 5. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями	14	2	4		7		14	2	4		7		14	-	-		14		14	-	-	14		
Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда	14	2	4		7		14	2	4		7		14	-	-		14		14	-	-	14		
Тема 7. Организация судебно-бухгалтерской	12	2	4		6		12	2			6		12	-	-		12		12		-	12		

экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг								4										-				
Тема 8. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов	12	2	4		6		12	2	4		6		12	-	-		12		12	-	-	12
Итого по содержательному модулю 1	108	18	36		54		108	18	36		54		108	4	6		98		108	4	6	98
Всего по дисциплине	108	18	36		54		108	18	36		54		108	4	6		98		108	4	6	98

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЛЕКЦИОННЫХ, ПРАКТИЧЕСКИХ И ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

Темы лекционных занятий

<i>№ п/п</i>	<i>Название темы</i>	<i>Количество часов</i>
1	Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	2
2	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2
3	Методическое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы	4
4	Обобщение и оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	2
5	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями	2
6	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда	2
7	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг	2
8	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов	2
	ВСЕГО	18

Методические рекомендации для проведения практических занятий содержатся в учебно-методическом комплексе дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

В процессе подготовки к практическому занятию студенту необходимо изучить основные теоретические положения лекции и нормативно-правовые акты по соответствующей теме, ознакомиться с дополнительной литературой по теме лекции и практического занятия.

На практических занятиях проводится опрос теоретического материала, выполняются практические задания и решаются задачи по предложенным темам лекционных занятий. Активное участие в обсуждении вопросов практических занятий, решение задач на занятии и самостоятельно по заданию преподавателя, является одним из условий получения положительной оценки по данному курсу.

Темы практических занятий

<i>№ п/п</i>	<i>Название темы</i>	<i>Количество часов</i>
1	Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	4
2	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	4
3	Методическое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы	6
4	Обобщение и оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	6
5	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями	4
6	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда	4
7	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг	4
8	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов	4
	ВСЕГО	36

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ И ИНДИВИДУАЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная и индивидуальная работа по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов включает:

- изучение отечественных нормативно-правовых документов по судебно-бухгалтерской экспертизе;
- осмысление теоретических основ прослушанного лекционного материала;
- изучение отдельных тем или вопросов, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов по отдельным темам или вопросам, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение и письменное оформление индивидуальных заданий;
- подготовку к выступлению с докладом;
- систематизацию изученного материала перед тестированием и модульным контролем.

<i>№ п/п</i>	<i>Название темы</i>	<i>Количество часов</i>
1	Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	7
2	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	7
3	Методическое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы	7
4	Обобщение и оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	7
5	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями	7
6	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда	7
7	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг	6
8	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов	6
	ВСЕГО	54

7. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Понятие, особенности, принципы организации судебно-бухгалтерской экспертизы, отличия от аудита и ревизии.
2. Классификация судебно-бухгалтерской экспертизы по последовательности проведения, полноте исследования, количеству экспертов, видам экспертизы, этапам рассмотрения вопросов.
3. Основные задачи, предмет, общие и специальные объекты, субъекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Генезис и эволюция современной отечественной системы судебной экспертизы.
5. Сущность основных процедур на этапах проведения судебно-бухгалтерской экспертизы: подготовительном, организационно-методическом, исследовательском, обобщения и оценки результатов экспертизы.
6. Система нормативно-правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы.

7. Информационное и финансовое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования и в суде.
9. Особенности применения общих методов исследования в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы: органолептические, расчетно-аналитические, документальные, обобщения и реализации результатов экспертизы.
11. Формальные признаки нарушений в записях первичных документов и учетных регистров.
12. Исследование учетных данных в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы по направлениям исследования отдельного документа (учетного регистра, формы отчетности), сопоставление бухгалтерских документов (учетных регистров, форм отчетности), исследование данных, которые отображают движение однородных ценностей.
13. Инвентаризация как метод судебно-бухгалтерской экспертизы: правовые основы назначения, основания проведения, организация, основные нарушения при проведении и их последствия.
14. Структура, методика составления, требования, которые предъявляются к заключению эксперта-бухгалтера.
15. Направления и субъекты процессуальной оценки заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
16. Реализация экспертного заключения в судебном процессе.
17. Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями по направлениям определенных объектов исследования, источников информации, методических приемов исследования, обобщения и реализации результатов.
18. Особенности применения конкретных методических приемов экспертизы на примере наиболее характерных случаев нарушений, злоупотреблений и краж товарно-материальных ценностей в производственной сфере.
19. Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда: объекты исследования и источники информации.
20. Основные направления экспертного исследования и особенности методики судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда, в частности, в условиях автоматизации учета.
21. Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг по направлениям определенных объектов исследования, источников информации, методических приемов исследования, обобщения и реализации результатов.
22. Особенности применения конкретных методических приемов экспертизы на примере наиболее характерных случаев нарушений и злоупотреблений.
23. Локальный стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету доходов и расходов по видам деятельности и формированию финансовых результатов.
24. Расчетно-аналитические приемы исследования операций по учету доходов и расходов по видам деятельности и формированию финансовых результатов.
25. Документальные приемы исследования операций по учету доходов и расходов по видам деятельности и формированию финансовых результатов.
26. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по налогообложению предприятия (учреждения).

8. ОБРАЗЕЦ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

<i>Направление подготовки:</i>	<u>38.03.01 Экономика</u>
<i>Профиль:</i>	<u>Учет и аудит</u>
<i>Образовательная программа:</i>	<u>бакалавриат</u>
<i>Семестр</i>	7
<i>Учебная дисциплина</i>	Судебно-бухгалтерская экспертиза

МОДУЛЬНАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

ВАРИАНТ №1

- Укажите, в зависимости от чего присваивается квалификация судебного эксперта:
 - от количества проведенных ревизий;
 - от специализации и уровня подготовки;
 - от срока практической деятельности;
 - свой вариант.
- Укажите, какие из приведенных ниже приемов можно отнести к органолептическим:
 - сплошное наблюдение;
 - выборочное наблюдение;
 - встречная проверка;
 - эксперимент;
 - прием частичной методики;
 - служебное расследование;
 - технологическая экспертиза.
- Укажите, на какой стадии судебно-экспертного исследования эксперт формулирует экспертные версии, намечает план экспертного исследования и выбирает методы, группы методов или типовую методику, необходимую для проведения судебной экспертизы:
 - на подготовительной (организационной) стадии;
 - на стадии раздельного исследования объектов экспертизы;
 - на стадии сравниваемого исследования объектов экспертизы;
 - на стадии обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов.
- Укажите, какие из ниже приведенных способов исправлений характерны для учетных регистров:
 - корректирный способ;
 - метод дополнительных проводок;
 - метод «красное сторно»;
 - исправление в учетных регистрах недопустимы.
- Укажите какую роль выполняет эксперт-бухгалтер, если инвентаризация на предприятии проводится в его присутствии:
 - он не должен вмешиваться в работу членов комиссии и подсказывать, как проводить проверку ценностей;
 - он должен устанавливать правила проведения инвентаризации;
 - он не должен вмешиваться в работу членов комиссии и подсказывать, как проводить проверку ценностей, но если им будет выявлено, что кто-нибудь из членов комиссии

допускает нарушения и ошибки, то необходимо в тактичной форме сообщить об этом руководителю комиссии и требовать их устранения;
г) заполняет инвентаризационную опись и протоколирует все выявленные расхождения.

Ситуационная задача № 1

После рассмотрения и изучения вывода экспертизы следователем установлено, что экспертом исследованы не все представленные объекты, то есть заключение неполное. Путем допроса эксперта следователь не смог устранить описанный недостаток. Поэтому он решил назначить экспертизу.

Задание:

1. Определить, какая экспертиза будет назначена следователям при данных обстоятельствах.
2. С помощью которого процессуального документа назначается экспертиза при данных обстоятельствах? Что необходимо обязательно указать в этом документе?
3. Кому может быть поручено проведение данной экспертизы?

Ситуационная задача №2

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы предприятия Б было выявлено следующее:

В связи с увольнением заведующего складом Иванова А.О. в апреле 2016 г. была проведена инвентаризация, результаты которой были оформлены соответствующей описью. По факту проведенной инвентаризации была выявлена недостача сахара на сумму 7000,00 руб. в связи с чем было подано исковое заявление в суд. В ходе экспертизы было выявлено, что при приеме на работу в апреле 2015 г. с заведующим складом не был заключен договор материальной ответственности, но выявлено, что Иванов А.О. раньше (с 2008 по 2010 гг.) работал тоже заведующим складом на этом предприятии и с ним в том периоде был подписан договор о материальной ответственности.

Опишите, как эксперт-бухгалтер должен оценить описанную ситуацию и кто должен возмещать материальный ущерб предприятию.

Утверждено на заседании кафедры учета, анализа и аудита,
протокол № ____ от «__» _____ 202__ г.

Заведующий кафедрой _____

Преподаватель _____

Критерии оценивания модульного контроля

<i>Номер задания</i>	<i>Количество баллов</i>
1-5	5 × 2 балл=10 баллов
Ситуационная задача № 1	4 балла
Ситуационная задача № 2	6 баллов
Всего	20 баллов

9. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

(экзамен не предусмотрен учебным планом)

10. ОБРАЗЕЦ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

Укажите, какие из приведенных ниже приемов можно отнести к органолептическим:

- а) сплошное наблюдение;

- б) выборочное наблюдение;
- в) встречная проверка;
- г) эксперимент;
- д) прием частичной методики;
- е) служебное расследование;
- е) технологическая экспертиза.

11. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание качества знаний студентов осуществляется путем текущего, модульного, семестрового контроля.

Объектом оценивания знаний студентов является программный материал дисциплины различного характера и уровня сложности, усвоение которого в соответствии проверяется при текущем и итогового контроля по 100-балльной шкале.

Формами текущего контроля знаний являются:

- собеседования - для проверки усвоения общетеоретических основ экономической науки;

- решения задач и проблемных ситуаций - для контроля практических навыков и творческих поисков;

- выполнение индивидуальных заданий - для развития навыков исследовательской работы и суммирования самостоятельной работы студентов;

Формой модульного контроля являются контрольные работы по разделам.

Формой семестрового контроля является зачет.

Студенты могут получить дополнительные баллы при выполнении по дисциплине индивидуальных заданий творческого уровня, участия во внеучебной научно-исследовательской деятельности, в работе конференций, научных семинаров, подготовке научных публикаций и т.д., которые войдут в итоговый контроль.

Критерии оценивания текущего контроля знаний

Контрольные мероприятия по дисциплине	Количество баллов	Разделы и темы дисциплины
Текущий контроль (до 70 баллов)		
Активность на практических занятиях (пропусков не более одного, успешная работа на семинаре, ответы – не менее трех раз)	35	Тема 1-8
Посещение лекционных занятий	15	Тема 1-8
Выполнение индивидуальных заданий	20	Тема 1-8
Баллы за контрольные и самостоятельные работы (до 30 баллов)		
Контрольная работа	20	Тема 1-8
Самостоятельная работа	10	
<i>Итого</i>	<i>100</i>	

Критерии оценивания самостоятельной и индивидуальной работы студентов

Вид работы	Плановые сроки выполнения	Формы контроля и отчетности	Максимальное количество баллов
Индивидуальная работа студентов (до 20 баллов)			
1. Выполнение индивидуального творческо-аналитического задания	Один раз в семестр	Обсуждение проведенной работы в аудитории	10
2. Решение и письменное оформление расчетно-аналитических заданий	Один раз в течение зачетного	Проверка правильности выполненных заданий	10

	модуля		
<i>Итого по ИРС</i>			20
Самостоятельная работа студентов (до 10 баллов)			
Изучение вопросов для самостоятельного изучения	На протяжении семестра	Проработка изученного материала на практических занятиях	5
Выполнение расчетных и тестовых заданий	На протяжении семестра	Проверка правильности выполненных заданий	5
<i>Итого по СРС</i>			10
ВСЕГО			30

Распределение баллов по дисциплине по видам работы.

Текущее оценивание и самостоятельная работа								Модульный контроль	ИТОГО
Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8		
9	10	10	10	10	10	10	11	20	100

Шкала соответствия баллов государственной шкале

Оценка по шкале ECTS	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по государственной шкале (зачет)
A	90-100	зачтено
B	80-89	зачтено
C	75-79	зачтено
D	70-74	зачтено
E	60-69	зачтено
FX	35-59	не зачтено
F	0-34	не зачтено

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Лекционные и практические занятия, текущий контроль и промежуточная аттестация по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» проводятся в учебной лаборатории кафедры «Учет, анализ и аудит» (ауд. № 308, г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а), оснащенной комплектом учебной мебели на 30 посадочных мест, комплектом рабочего места преподавателя, магнитно-маркерной доской, 3 персональными компьютерами, 3 мультимедийными комплектами (ноутбук + проектор) с выходом в сеть Интернет, лабораторным ноутбуком (1 шт.).

Самостоятельная работа студента по дисциплине проходит в следующих помещениях:

– библиотека университета, укомплектована учебной мебелью на 401 посадочное место, расположена по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– читальный зал № 3 авторефератов и диссертаций, укомплектован комплектом учебной мебели на 50 посадочных мест, оснащен компьютером в комплекте (2 шт.), расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 106;

– читальный зал № 4 периодической литературы, укомплектован учебной мебелью на 31 посадочное место, оснащен 1 компьютером, расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 19;

– зал электронной информации, укомплектован учебной мебелью на 40 посадочных мест, оснащен 14 компьютерами, расположен по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6, ауд. 107а;

– абонемент научной и учебной литературы, укомплектованы учебной мебелью соответственно на 4 и 6 посадочных мест, расположены по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– методический кабинет учетно-финансового факультета, укомплектован учебной мебелью на 35 посадочных мест, оснащен 4 компьютерами с выходом в сеть Интернет, расположен по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а, ауд. 105.

Индивидуальные и групповые консультации студентам по дисциплине предоставляются в кабинете кафедры учета, анализа и аудита, укомплектованном комплектом мебели, оснащенном компьютером в комплекте (3 шт.), принтером, сканером, расположенном по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев 198а, ауд. 306.

13. РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

№ п/п	Наименование	Кол-во экземпляров в библиотеке ДонНУ	Наличие электронной версии в ЭБС
<i>Основная литература</i>			
1.	Білуха, М. Т. Судово-бухгалтерська експертиза : Підруч. для студ. вузів / М. Т. Білуха. - К. : Воля, 2004. - 656 с.	30	
2.	Захарченко, В. Ю. Судебная бухгалтерия : учебник / В. Ю. Захарченко, В. И. Лазуренко. - Донецк : Каштан, 2006. - 484 с.	260	
3.	Волкова, І. А. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / І. А. Волкова ; Волинський ін-т економіки та менеджменту. - Київ : Центр учбової л-ри, 2009. - 82 с. Електронна. Розмір файлу: 1,09 Мб. Формат: pdf.		+
4.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / [Е.Р. Российская и др.]; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 351 с.		+
<i>Дополнительная литература</i>			
5.	Атанесян, Г. А. Судебная бухгалтерия : учеб. для вузов по спец. "Правоведение" / Г. А. Атанесян, С. П. Голубятников. - Москва : Юрид. лит., 1989. - 350, [1] с.	2	
6.	Камлик, М. І. Судова бухгалтерія : Підруч. для вузів / М.І. Камлик ; Нац. акад. внутр. справ України. - К. : Атіка, 2000. - 336 с.	16	

7.	Лазуренко, В. І. Судова бухгалтерія : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / В. І. Лазуренко, Н. І. Новікова ; Донецький юрид. ін-т Луганського держ. ун-ту внутрішніх справ ім. Е. О. Дідоренка. - 2-ге вид. - Донецьк : Каштан, 2009. - 381 с.	3	
8.	Мумінова-Савіна, Г. Г. Судово-бухгалтерська експертиза : Навч. посіб. / Г. Г. Мумінова-Савіна ; Київ. нац. екон. ун-т. - К. : КНЕУ, 2003. - 202 с.	10	
9.	Судебная бухгалтерия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям (030501) "Юриспруденция", (080109) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [А. А. Толкаченко и др.] ; под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко. - 4-е изд. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 231 с.	2	
10.	Рудницький, В. С. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень : (опор. конспект для самостійн. вивч. дисципліни) / В. С. Рудницький, Р. Ф. Бруханський, П. Я. Хомин ; М-во науки та освіти України. - К. : Професіонал, 2004. - 303 с.	21	
11.	Волкова, І. А. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / І. А. Волкова ; Волинський ін-т економіки та менеджменту. - Київ : Центр учбової л-ри, 2009. - 82 с.	31	
12.	Глібко, В. М. Судова бухгалтерія : Підруч. / В. М. Глібко, О. П. Бушан. - К. : Юрінком Інтер, 2004. - 223 с.	25	

14. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г. № 99 – І НС (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Режим доступа: dnrsovet.su.
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Донецкой Народной Республики от 16.03.2015 г. № 14 – І НС [Электронный ресурс] // Режим доступа: dnrsovet.su.
3. Положения (стандарты) бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>
4. Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>.
5. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг 2016-2017 г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifac.org/publications-resources/2016-2017>
6. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifac.org/publications-resources/2017>
7. Полные справочники по законодательству Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс – <http://www.consultant.ru>.
8. Официальный сайт ДНР. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru>.
9. Официальный сайт МИД ДНР. – Режим доступа: <http://mid-dnr.com>.
10. ДНР-Колсалтинг. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.at.ua>.
11. Министерство доходов и сборов ДНР. – Режим доступа: <http://mdsdnr.info>.
12. Министерство финансов ДНР. – Режим доступа: <http://minfindnr.ru>.

13. Министерство экономического развития ДНР. – Режим доступа: <http://mer.govdnr.ru>.
14. Главное управление статистики ДНР. – Режим доступа: <http://glavstat.govdnr.ru>.
15. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru>.
16. Федеральное казначейство. – Режим доступа: <http://roskazna.ru/>.
17. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – М.: Изд-во Московского гос. ун-та [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog/>.
18. Финансы: Научно-практический журнал. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «КНИЖНАЯ РЕДАКЦИЯ «ФИНАНСЫ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>.
19. Финансы и кредит. – М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>.
20. Вестник Донецкого национального университета [Текст]: научный журнал. Серия В. Экономика и право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
21. Финансы. Учет. Банки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
22. Методический кабинет факультета.
23. Научная библиотека ДонНУ. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru>.

15. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДОННУ № 46484614).
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДОННУ лицензия № 46472919).
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы DreamSpark для высших учебных заведений).
4. Adobe Acrobat Reader, xPDF, R Studio, Scilab (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).

Рабочая программа рассмотрена и переутверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита с изменениями (без изменений) на 202__ год.

Протокол № ____ от ____ . ____ .202__ г.

Зав. кафедрой

В.Н. Сердюк