

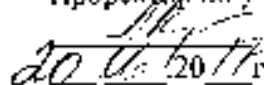
Утверждено приказом ГОУ ВПО ДонГУУ от 23.08.2016г. №675

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА УЧЕТА И АУДИТА

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 Л.Н.Костина
20.08.2017г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Донецк
2017

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов 4-го курса и 4-го курса с сокращенным сроком обучения образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной/заочной форм обучения

Автор(ы),
разработчик(и): ст. преподаватель кафедры, к.э.н. О.В. Бондаренко
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на заседании ПМК кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол заседания ПМК от 05.06.2017 № 10
дата

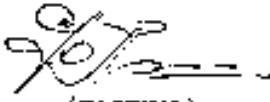
Председатель ПМК А.В. Верига


(подпись)

Программа рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита

Протокол заседания кафедры от 09.06.2017 № 13
дата

Заведующий кафедрой Ю.И. Петрушевский


(подпись)

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является важной составляющей в системе знаний, предусмотренных к освоению в процессе основной образовательной подготовки студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Данная дисциплина преподается с целью углубления профессиональных знаний обучающихся после освоения дисциплин, связанных с учетом и аудитом, а также овладение студентами специальными знаниями для их будущей профессиональной деятельности в условиях рыночной экономики, которые необходимы будущему специалисту в области финансового контроля ревизору – контроллеру.

В условиях рынка, когда экономические отношения между субъектами хозяйствования решаются на основании законов, нормативно-правовых актов, в правоотношениях субъектов и объектов возрастает значение судебных экспертиз.

Это обуславливает целесообразность преподавания дисциплины как «специального курса», что во-первых, позволяет студентам разбираться с правовыми и организационными аспектами производства дел в системе правоохранительных органов; во-вторых овладеть специальными методиками и приемами экспертного исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия и, в-третьих, научиться применять полученные знания в будущей профессиональной деятельности.

Процесс обучения носит комплексный характер и включает лекционные и семинарские занятия. Кроме этого, учебной программой предусмотрено соответствующее количество часов на самостоятельную и индивидуальную работу студентов.

Цель учебной дисциплины – ознакомление и овладение студентами теоретических знаний по правовым и организационным вопросам производства дел в системе правоохранительных органов, по методике экспертного исследования финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования; применение полученных знания в будущей профессиональной деятельности. Также, помочь студентам овладеть теоретическими знаниями и сформировать практические навыки углубленной проверки правильности оформления документов, сопоставление данных бухгалтерских регистров с данными первичных документов, соответствие оформления хозяйственных и финансовых операций требованиям действующего законодательства. Судебно-бухгалтерская экспертиза как один из методических приемов контроля является неотъемлемой составляющей формы контроля следствия, осуществляется судебно-следственными органами и регулируется процессуальным законодательством.

Код соответствующей компетенции по ГОС	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях (в организациях, учреждениях); – требования правовых и экономических основ судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным, арбитражным и гражданским делам; – систему документального оформления и бухгалтерского учета хозяйственных операций; – систему налогообложения экономических субъектов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – квалифицированно оценивать документальную базу и положения учетной политики; – проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций, учреждений); – применять опыт документальных проверок; – проводить инвентаризацию активов и обязательств предприятий (организаций, учреждений); - определять налогооблагаемую базу для расчета налогов, оплачиваемых предприятиями (организациями, учреждениями). <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формирования информационной, организационной и методической базы экспертного бухгалтерского исследования; – системы документального оформления и бухгалтерского учета хозяйственных операций; – профессиональной терминологией в области бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Основными задачами преподавания дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» являются:

формирование полной и достоверной информации о месте и роли судебно-бухгалтерской экспертизы, как научной дисциплины, изучающей практические проблемы, расположенные на стыке права и экономики;

развитие практических навыков путем решения соответствующих задач и ситуаций (на основе теоретических знаний, полученных студентами при изучении дисциплины);

применение полученных знаний на практике (выявление нарушений правил бухгалтерского учета и отчетности, расхождений с учетной политикой; установление документальной обоснованности оприходования, отпуска и списания материалов и т.д.).

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Изучение данной дисциплины рекомендуется после прохождения курса по дисциплинам: «Правоведение», «Правовое регулирование хозяйственной деятельности», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Налоговый учет и отчетность», «Контроль и ревизия» с тем, чтобы студент по направлению подготовки «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» имел базовые понятия по учету; знал порядок документооборота и заполнение первичной и отчетной документации, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской и налоговой отчетности; умел выявить отклонения в порядке документооборота; разносить хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учета и распознавать попытки фальсификации данных.

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

	Зачетные единицы (кредиты ECTS)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		О	З	Очная	Заочная
				Семестр № 8	Семестр № 8
Общая трудоемкость	2	72	72	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				36	8
В том числе:					
Лекции				12	4
Семинарские занятия				24	4
Самостоятельная работа (всего)				36	64
Промежуточная аттестация					
В том числе:					
зачет /экзамен				зачет	зачет

4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятель ная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские Занятия	Самостоятель ная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Раздел 1. Теоретико-организационные аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы</i>										
<i>Тема 1.1.</i> Судебные экспертизы и их задачи в правоохранительной деятельности	1	-	2	2	8	-	-	-	8	8
<i>Тема 1.2.</i> Предмет и метод судебно- бухгалтерской экспертизы	1	-	2	2	8	1	-	1	6	8
<i>Тема 1.3.</i> Информационное обеспечение судебно- бухгалтерской экспертизы	-	-	-	2	4	-	-	-	4	4
<i>Тема 1.4.</i> Автоматизированные системы обработки экономической информации и их использование при судебно- бухгалтерской экспертизе	-	-	-	2	4	-	-	-	4	4
<i>Тема 1.5.</i> Организация судебно- бухгалтерской экспертизы	1	-	2	2	8	1	-	1	6	8
<i>Тема 1.6.</i> Организационная стадия судебно- бухгалтерской экспертизы	2	-	2	2	10	-	-	-	10	10
<i>Тема 1.7.</i> Технология процесса судебно-бухгалтер- ского экспертного	1	-	2	2	8	-	-	-	8	10

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятель- ная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские Занятия	Самостоятель- ная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
исследования на организационной стадии										
<i>Тема 1.8.</i> Технология судебно- бухгалтерского исследования на исследовательской стадии	-	-	2	2	12	-	-	-	12	12
Итого по разделу:	6	-	12	18	62	2	-	2	58	62
<i>Раздел 2. Методика экспертного исследования основных финансово-хозяйственных операций</i>										
<i>Тема 2.1.</i> Экспертное исследование необоротных материальных и нематериальных активов	1	-	1	4	8	-	-	-	8	8
<i>Тема 2.2.</i> Экспертное исследование операций с материальными запасами	-	-	1	4	8	-	-	-	8	8
<i>Тема 2.3.</i> Экспертное исследование операций со средствами, расчетами и другими активами	1	-	2	4	8	1	-	1	6	8

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятель ная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские Занятия	Самостоятель ная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Тема 2.4.</i> Экспертное исследование операций с собственным капиталом и обеспечение обязательств	1	-	2	4	8	-	-	-	6	8
<i>Тема 2.5.</i> Экспертное исследование операций с долгосрочными обязательствами	-	-	1	4	8	-	-	-	8	8
<i>Тема 2.6.</i> Экспертное исследование операций по текущим обязательствам	1	-	1	4	8	-	-	-	8	8
<i>Тема 2.7.</i> Экспертное исследование расходов деятельности предприятия	1	-	1	8	16	-	-	-	16	16
<i>Тема 2.8.</i> Экспертное исследование доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования	-	-	1	4	8	1	-	1	6	8
<i>Тема 2.9.</i> Обобщение и реализация результатов судебно- бухгалтерской экспертизы	1	-	2	4	10	-	-	-	9	10
Итого по разделу:	6	-	12	40	82	2	-	2	78	82
Всего за семестр:	12	-	24	72	144	4	-	4	136	144

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
Раздел 1. Теоретико-организационные аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы				
Тема 1.1 Судебные экспертизы и их задачи в правоохранительной деятельности	Сущность судебных экспертиз, их цели и задачи в правоохранительной деятельности; их связь с практикой бухгалтерского учета; Классификационные признаки судебных экспертиз и исторические аспекты ее развития; Отличительные и общие признаки судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией финансово-хозяйственной деятельности и аудита	Семинарское занятие 1 Вопросы для рассмотрения: 1. Место судебных экспертиз в правоохранительной деятельности 2. Требования назначения первичной, повторной и дополнительной экспертиз 3. Сочетание судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами судебных экспертиз 4. Исторические аспекты развития судебно-бухгалтерской экспертизы	2	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
<p>Тема 1.2. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	<p>Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы в широком и узком смысле; Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы; Особенности использования теоретических, специальных методических приемов и процедур при выполнении судебно-бухгалтерской экспертизе</p>	<p>Семинарское занятие 2 Вопросы для рассмотрения: 1. Перечень вопросов, которые в соответствии с действующим законодательством могут быть поставлены для решения судебно-бухгалтерской экспертизой 2. Особенности применения теоретических приемов конкретно научных методов исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе (формализация и гипотетический метод) 3. Особенности применения специальных методических приемов в судебно-бухгалтерской экспертизе (теория верификации)</p>	2	1
<p>Тема 1.3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	<p>Организация судебно-бухгалтерской экспертизы и функции Управления экспертного обеспечения правосудия Министерства юстиции; Полномочия Координационного совета по проблемам судебной экспертизы; Стадии судебно-бухгалтерской экспертизы; Порядок проведения аттестации, присвоения квалификационных классов и регистрации судебных экспертов; Особенности планирования процесса судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	<p>Семинарское занятие 3 Вопросы для рассмотрения: 1. Полномочия государственных специализированных учреждений и ведомственных служб, осуществляющих судебно-экспертную деятельность 2. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и ее стадии 3. Порядок проведения аттестации судебных экспертов. 4. Перечень работ в плане-графике, подлежащих</p>	2	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
		выполнению во время проведения судебно-бухгалтерской экспертизы		
Тема 1.4. Организационная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	Механизм назначения судебно-бухгалтерской экспертизы; Структура постановления (определения) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в соответствии с процессуальными нормами; Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования; Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в экспертных учреждениях и в суде; Права, обязанности и ответственность судебного эксперта, а также обязанности руководителя экспертного учреждения	Семинарское занятие 4 Вопросы для рассмотрения: 1. Организация проведения экспертиз в специализированных экспертных учреждениях 2. Содержание и структура постановления (определения) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Признание вопросов в редакции, могут быть поставлены на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы 4. Порядок оформления задания на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы 5. Порядок составления плана-графика судебно-бухгалтерской экспертизы в соответствии с подготовленной задачей 6. Права, обязанности и ответственность судебного эксперта и обвиняемого в случае назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	2	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
<p>Тема 1.5. Технология процесса судебно-бухгалтерского экспертного исследования на организационной стадии</p>	<p>Механизм процесса судебно-бухгалтерского исследования; Порядок исследования полноты материалов, переданных на исследования эксперта-бухгалтера; Порядок составления заключения о неполноте и некомпетентности материалов, представленных на исследование эксперта-бухгалтера; Методика и стандарт судебно-экспертного исследования.</p>	<p>Семинарское занятие 5 Вопросы для рассмотрения: 1. Порядок выполнения работ на этапе подготовительных работ организационной стадии 2. Порядок выполнения работ на этапе организационно-методической подготовки экспертизы 3. Порядок исследования полноты материалов, переданных на исследование эксперта-бухгалтера (работа с оригиналами и копиями) 4. Работа с вещественными доказательствами 5. Порядок составления заключения о неполноте и некомпетентность материалов, который представлен на исследования эксперта-бухгалтера 6. Порядок разработки методики судебно-экспертного исследования. Содержание и структура методики 7. Стандарт судебно-бухгалтерского экспертного исследования</p>		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
<p>Тема 1.6. Технология судебно-бухгалтерского исследования на исследовательской стадии</p>	<p>Методологический цикл СБЭД; Технология подделки документов; Определение понятий «фиктивного», «поддельного», «бестоварного (безденежного)» документа; Виды работ, выполняемых на стадии формирования гипотезы (версии, предположения); Виды работ, выполняемых на стадии обработки утверждений; Виды работ, выполняемых на стадии систематизации результатов исследования</p>	<p>Семинарское занятие 6-7 Вопросы для рассмотрения: 1. Перечень выполнения работ на стадии информационного наблюдения (исследование первичных документов на авто-техничность, по форме и содержанию) 2. Технология подделки документов (материальная и интеллектуальная) 3. Перечень выполнения работ на стадии информационного наблюдения (исследования первичных документов на авто техничность, по форме и содержанию) 4. Технология подделки документов (материальная и интеллектуальная) 5. Камеральная проверка отчетности и основания ее применения в СБЭД 6. Модель матрицы обобщение способов идентификации и осмысления обнаруженного отклонения по результатам контроля 7. Модель процесса формирования гипотезы 8. Порядок составления матрицы дела («уязвимости») с целью координации различных аспектов рассматриваемого дела</p>	4	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских/практических занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
Раздел 2. Методика экспертного исследования основных финансово-хозяйственных операций				
Тема 2.1. Экспертное исследование необоротных материальных и нематериальных активов	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования операций с необоротными, материальными и нематериальными активами	Семинарское занятие 8 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов экспертного исследования операций с необоротными материальными и нематериальными активами 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования операций с необоротными активами 3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования операций с необоротными активами 4. Методические приемы экспертного исследования операций	2	-
Тема 2.2. Экспертное исследование операций с материальными запасами	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования операций с материальными запасами	Семинарское занятие 9 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов экспертного исследования операций с материальными запасами 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования операций с материальными запасами 3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования операций с	2	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
		материальными запасами 4. Методические приемы экспертного исследования операций с материальными запасами		
Тема 2.3. Экспертное исследование операций со средствами, расчетами и другими активами	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования операций со средствами, расчетами и другими активами	Семинарское занятие 10 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов экспертного исследования операций со средствами и расчетам 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования операций со средствами и расчетам 3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования операций со средствами и расчетам 4. Методические приемы экспертного исследования операций со средствами и расчетам 5. Методика экспертного исследования операций с краткосрочными векселями выданными	2	1
Тема 2.4. Экспертное исследование операций с собственным капиталом и обеспечение обязательств	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования операций с собственным капиталом и обеспечением обязательств	Семинарское занятие 11 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов экспертного исследования операций с собственным капиталом и обеспечение обязательств 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования операций с собственным капиталом	2	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
		и обеспечение обязательств 3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования операций с собственным капиталом и обеспечение обязательств 4. Методические приемы экспертного исследования операций с собственным капиталом. 5. Методика экспертного исследования расчета причитающейся доли-пая в имуществе предприятия при выбытии члена-совладельца 6. Методика экспертного исследования соблюдения законодательства относительно порядка отражения состава и движения собственного капитала в системе учета. 7. Методика экспертного исследования резервов		
Тема 2.5. Экспертное исследование операций с долгосрочными обязательствами	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами	Семинарское занятие 12 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами.	2	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
		3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами 4. Методические приемы экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами		
Тема 2.6. Экспертное исследование операций по текущим обязательствам	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования операций с текущими обязательствами	Семинарское занятие 13 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов экспертного исследования операций с текущими обязательствами 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования операций с текущими обязательствами 3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования операций с текущими обязательствами 4. Методические приемы экспертного исследования операций с текущими обязательствами (по видам кредиторской задолженности)	2	-
Тема 2.7. Экспертное исследование	Объекты, информационно-методическое обеспечение и методика экспертного исследования расходов	Семинарское занятие 14-15 Вопросы для рассмотрения:		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
расходов деятельности предприятия	деятельности субъектов хозяйствования различных сфер деятельности и форм собственности	1. Характеристика объектов и методов экспертного исследования себестоимости реализованной продукции на предприятиях промышленности 2. Содержание нормативно-правового обеспечения экспертного исследования 3. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования 4. Методика экспертного исследования себестоимости реализованной продукции на предприятиях промышленности (распределения общепроизводственных расходов, исследования прямых расходов)	2	-
Тема 2.8. Экспертное исследование доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования	Объекты, информационно- методическое обеспечение и методика экспертного исследования доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования	Семинарское занятие 16 Вопросы для рассмотрения: 1. Характеристика объектов и методов экспертного исследования доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования. 2. Содержание фактографической информации, формируемой в процессе экспертного исследования	2	1

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			О	З
1	2	3	4	5
		3. Методика экспертного исследования доходов от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг, других операционных доходов, от участия в капитале, финансовых и других доходов 4. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования		
Тема 2.9. Экспертное исследование доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования	Структура заключения эксперта-бухгалтера и методика его составления Особенности составления заключения экспертизы, которая выполняется в ходе судебного разбирательства Структура сообщения о невозможности дать заключение и методику его составления Основные стадии процесса оценки экспертного заключения следователем (судом)	Семинарское занятие 17 Вопросы для рассмотрения: 1. Содержание стадии обобщения результатов судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Особенности структуры и содержания заключения эксперта-бухгалтера 3. Правовая регламентация заключения эксперта-бухгалтера 4. Способы оценки следователем и адвокатом заключения судебно-бухгалтерской экспертизы 5. Основания для назначения дополнительной и повторной экспертизы 6. Особенности реализации заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе	4	-

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Конституция Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]: офиц. текст [принята Верховным Советом Донецкой Народной Республики 14 мая 2014г.]. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru/konstituciya-dnr/> (дата обращения:....)
2. Уголовный кодекс Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]: офиц. текст [принят Постановлением Народного Совета от 19.08.2014]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/dokumenty-verhovnogo-soveta-dnr/ugolovnyj-kodeks-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения:....)
3. Криминально-процессуальный кодекс Украины [Электронный ресурс]: [Электронный ресурс]: [принят Верховной Радой Украины от 13.04.2012 № 4651-VI]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T124651.html (дата обращения:....)
4. Кодекс Украины об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: [введен в действие Постановлением Верховной Радой Украинской ССР от 07.12.1984р. №8073-X]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KD0005.html (дата обращения:....)
5. Хозяйственный кодекс [Электронный ресурс]: Закон Украины [принят Верховной Радой Украины от 16.01.2003г. № 436-IV]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030436.html (дата обращения:....)
6. О налоговой системе [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Верховным Советом Донецкой Народной Республики № 99-ИНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 19.01.2016]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения:....)
7. Гражданский Кодекс Украины [Электронный ресурс]: [утв. Постановлением Верховной Рады Украины от 16.01.2003 №435-IV]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030435.html (дата обращения:....)
8. О судебно-экспертной деятельности [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета Донецкой Народной Республики № 12-ihc от 20.02.2015]. - Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-sudebnoj-deyatelnosti/> (дата обращения:....)
9. О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета Донецкой Народной Республики № 18-ИНС от 27.02.2015]. - Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-litsenzirovanii/> (дата обращения:....)
10. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета № 14-ИНС от 27.02.2015]. – Режим доступа: <http://dnr-sovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/> (дата обращения:....)
11. О государственной контрольно-ревизионной службе в Украине: Закон Украины принят Верховной Радой Украины от 26.01.93 // Голос Украины. - 1993. - №39 (с изменениями и дополнениями).
12. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Украины [принят Верховной Радой Украины от 22.04.93р. № 3125 -XII (с изменениями и дополнениями)]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T312500.html (дата обращения:....)
13. Порядок определения размера убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей, утвержденный постановлением Кабинета министров Украины от 22.01.96р. № 116.
14. О судебной экспертизе по уголовным и гражданским делам: Постановление пленума Верховного Суда Украины № 8 от 3.05.1997 г.

15. О некоторых вопросах применения законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов и обязательных платежей: Постановление пленума Верховного Суда Украины № 5 от 26.03.1999 г..
16. Инструкция о назначении и проведении судебных экспертиз [Электронный ресурс]: [утв. приказом Министерства юстиции Украины от 8.10.1998 г.. № 53/5]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG3145.html (дата обращения:....)
17. Национальные Положения (стандарты) бухгалтерского учета.
18. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденный приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999. № 291.
19. Положение о квалификационных комиссиях и аттестации судебных экспертов [Электронный ресурс]: [утвержденное Приказом Министерства юстиции Украины от 09.08.05р. №86 / 5 и зарегистрировано 11 августа 2005 под № 882/11162]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE26694.html (дата обращения:....)
20. Инструкция о назначении и проведении судебных экспертиз и экспертных исследований организаций [Электронный ресурс]: [утверждена Приказом Министерства юстиции Украины от 8 октября 1998 №53 / 5 (с изменениями и дополнениями)]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG3145.html (дата обращения:....)
21. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций [Электронный ресурс]: [утверждена приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999 г.. № 291]. – Режим доступа: http://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/instruktsiya_o_primenenii_plana_schetov_buhgalterskogo_ucheta_aktivov_kapitala_o_byazatelstv_i_hozyaystvennyh_operatsiy_predpriyatij_i_organizatsiy (дата обращения:....)
22. Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов [Электронный ресурс]: [утверждена приказом Министерства финансов Украины от 11.08.1994 г.. № 69. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 6.08.1994 г., № 202/412 (с изменениями и дополнениями)]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG412.html (дата обращения:....)
23. Научно-методические рекомендации по вопросам подготовки и назначения судебных экспертиз [Электронный ресурс]: [утв. приказом Министерства юстиции от 8.10.1998 г. №53 / 5]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG3145.html (дата обращения:....)
24. Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учета [Электронный ресурс]: [утв. приказом Министерства финансов Украины от 24.05.1995 г.. №88 (с изменениями и дополнениями)]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG704.html (дата обращения:....)

5.2. Перечень основной учебной литературы

25. Базась, М. Ф. Теоретико-методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: учеб. пособие. для студ. высш. учеб. завед. - К.: МАУП, 2007. - 488с.
26. Белуха, Н. Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник. - М.: Издательская компания «Воля». - 2004. - 656 с.
27. Волкова, И. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / И. А. Волкова. - М.: Центр учебной литературы, 2009. - 84 с.
28. Глибко, В. М. Судебная бухгалтерия: учебник/ В. М. Глибко, А. П. Бушан. - М.: Право, 2011. - 192с.
29. Гуцаленко, Л. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие / Л. В. Гуцаленко, Л. Г. Михальчишин, В. М. Сидорчук, И. К. Пентюк. - М.: «Центр учебной литературы», 2011. - 351 с.

30. Дондик, Н. Я. Специальные бухгалтерские знания и их применение при раскрытии и расследовании экономических преступлений: монография / Н. Я. Дондик. - М.: Атика, 2007. – 144 с.
31. Камлык, М. И. Судебная бухгалтерия. - М.: Эксперт, 2003. - 592 с.
32. Муминова-Савина, Г. Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. Пособие. - Изд. 2-е, без изменений. - М.: Финансы, 2006. - 204 с.
33. Поникаров, В. Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза / В. Д. Поникаров, И. В. Ялдин, М. В. Стаматина, Ж. А. Андрейченко. - Харьков: "РИФ ЛТД", 2002. - 239 с.
34. Шарманская, В. М. Судебная бухгалтерия. Учеб. Пос. / В. М. Шарманская, С. А. Шарманская, И. В. Головкин. - М.: Центр учебной литературы, 2008. - 454 с.

5.3. Перечень дополнительной литературы

35. Атанесян, Г. А. Судебная бухгалтерия: Учебник / Г. А. Атанесян, С. П. Голубятников. - М.: Юридическая литература, 1989.
36. Бандурка, А. М. и др. Основы судебной бухгалтерии: Учебник / А. М. Бандурка. - Харьков: Изд-во национального университета внутренних дел, 2001. - 336 с.
37. Белуха, Н. Т. Основы научных исследований: Учебник / Н. Т. Белуха. - М.: Высшая школа, 1997.
38. Белуха, Н. Т. Финансовый контроль: теория, ревизия, аудит. Учебник / Н. Т. Белуха, Т. В. Микитенко. - М.: Украинская академия оригинальных идей. - 2005. - 888 с.
39. Гуцаленко, Л. В. Государственный финансовый контроль: учеб. пособ. [Для студ. высш. учеб. завед.] / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дера, М. М. Коцупатрий. - М.: Центр учебной литературы, 2009. - 424 с.
40. Дудоров, А. А. Преступления в сфере предпринимательства / А. А. Дудоров, М. И. Мельник, М. И. Хавринюк. - М.: Атика, 2001.
41. Живко, З. Б. Контрольно-ревизионная деятельность. Конспект лекций. Модуль 1 и 2: Учеб. Пособие / З. Б. Живко, В. И. Франчук, Н. А. Живко. - М.: Алерта, 2008. - 444 с.
42. Камлык, М. И. Судебная бухгалтерия: Настольная книга для работников криминальной милиции и следователей / М. И. Камлык. - М.: Фирма "Синтез", 1995.
43. Кивалов, С. В. Кодекс административного судопроизводства Украины. Научно-практический комментарий / С. В. Кивалов, Е. И. Харитоновна, А. М. Пасенюк и др. - Харьков: "Одиссей", 2005 г. – 550 с.
44. Лысенко, В. В. Расследование уклонений от уплаты налогов, совершенных должностными лицами предприятий, организаций, учреждений / В. В. Лысенко. - Х.: Фирма "Коназм", 1997.
45. Мельник, П. Расследование преступлений в сфере экономики: Учебно-метод. пособие / П. Мельник, С. Новиков, Г. Самилык. - М.: Фирма "ДНЯ" ЛТД, 1998.
46. Муминова-Савина, Г. Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб.-метод. Пособие. Для самост. изуч. дисциплины / Г. Г. Муминова-Савина. - М.: Финансы, 2004. - 268 с.
47. Поникаров, В. Д. Судебно-учетная экспертиза / В. Д. Поникаров - Харьков: ХГЭУ, 1998. – 112 с.
48. Попович, В. М. Теневая экономика как предмет экономической криминологии: Монография / В. М. Поникаров. - М.: Правовые источники, 1998.
49. Савченко, Л. И. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Опорный конспект лекций: Учебно-методическое издание / Л. И. Савченко. - КНТЭУ, 2001.
50. Савченко, Л. И. Задачи и ситуации для практических занятий по курсу "Судебно-бухгалтерская экспертиза" для специальности "Учет и аудит", специализацией "Ревизия и контроль" и "Учет и аудит в сфере товарного обращения" - / Л. И. Савченко, А. В. Шевченко. - КНТЭУ, 2001.
51. Савченко, Л. И. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум для студентов образовательно-квалификационного уровня «магистр» направления подготовки

- «Экономика и предпринимательство» специальности "Учет и аудит", специализации "Финансовый контроль" - / Л. И. Савченко. - КНТЭУ, 2009. – 86 с.
52. Судебно-экспертная деятельность. Справочник для судей. 2-е изд., Перераб. и доп. – М.: Издательский дом "Ин Юре", 2003. - 908 с.
53. Усач, Б. Ф. Аудит и судебно-бухгалтерская экспертиза / Б. Ф. Усач. – Львов: Каменщик, 1998. - 134 с.

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

54. www.ifac.org - официальный сайт Международной федерации бухгалтеров.
55. www.kmu.gov.ua - официальный сайт Кабинета Министров Украины.
56. www.rada.gov.ua - официальный сайт Верховной Рады Украины.
57. Верховная Рада Украины [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.rada.gov.ua> (дата обращения:....)
58. Кабинет Министров Украины [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.kmu.gov.ua> (дата обращения:....)
59. Главное контрольно-ревизионное управление Украины [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk> (дата обращения:....)
60. Национальный банк Украины [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.nbu.gov.ua> (дата обращения:....)
61. Электронная библиотека юридической литературы «Правовед» [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.pravoznaves.com.ua> (дата обращения:....)
62. Профессиональная юридическая система: нормативные акты Украины [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.nau.kiev.ua> (дата обращения:....)
63. Юстиниан: юридический журнал [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.justinian.com.ua> (дата обращения:....)
64. Библиотека бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.pro-u4ot.info> (дата обращения:....)
65. Все о бухгалтерском учете: Всеукраинская профессиональная газета [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.vobu.com.ua> (дата обращения:....)
66. Учебно-методические материалы ДонАУиГС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lib.dsum.edu.ua/>, <http://unilib.dsum.internal/> (дата обращения:....)
67. Национальная библиотека Украины имени В.И. Вернадского [Электронный ресурс]: Электронная библиотека авторефератов диссертаций. - Режим доступа: <http://nbuv.gov.ua/eb/ard.html> (дата обращения:....)
68. Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/> (дата обращения:....)

7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При чтении лекций используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Информационные технологии:

сбор, хранение, систематизация и выдача учебной и научной информации;

обработка текстовой, графической и эмпирической информации;

подготовка, конструирование и презентация итогов исследовательской и аналитической деятельности;

самостоятельный поиск дополнительного учебного и научного материала, с использованием поисковых систем и сайтов сети Интернет, электронных энциклопедий и баз данных;

использование электронной почты преподавателей и обучающихся для рассылки, переписки и обсуждения возникших в процессе обучения вопросов.

Информационные справочные системы

В ходе реализации целей и задач учебной дисциплины обучающиеся могут при необходимости использовать возможности информационно-справочных систем, электронных библиотек и архивов.

Образовательную деятельность обеспечивают электронные версии учебников и учебно-методических пособий, аудио-, видео-, интерактивные материалы, а также диссертации и авторефераты диссертаций государственных библиотек, отечественные базы данных, научные электронные библиотеки; зарубежные базы данных EBSCO Publishing, Springer Journals; библиографические и полнотекстовые ресурсы свободного доступа, отражаемые в каталоге Интернет-ресурсов, электронная библиотека и электронный архив открытого доступа ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций

8.1. Виды промежуточной аттестации

Система оценивания знаний как система контроля успеваемости студента включает следующие виды:

текущий контроль - осуществляется во время проведения семинарских занятий и имеет основной целью проверку уровня подготовленности студента к выполнению конкретной работы. Текущий контроль является активной формой углубления, систематизации и закрепления знаний, полученных во время лекционных занятий и самостоятельной подготовки студентов. В ходе текущего контроля в виде устного опроса, письменных экспресс-опросов, обсуждений проблемных вопросов, тестирования и т.д. оценивается уровень усвоения программного материала, овладение студентом конкретных знаний и навыков по четко определенной проблеме, активность его работы, усердие и творческий подход;

итоговый контроль - осуществляется с целью оценки результатов обучения студента за каждый зачетный модуль, то есть оценки уровня проработки им теоретического и практического материала в пределах отдельного зачетного модуля. Основная форма проведения данного вида контроля - письменное выполнение тестовых заданий. Целью модульного контроля является закрепление и углубление студентами теоретических и практических знаний, обеспечение подготовки к семестровому (академическому) контролю, стимулирование студентов к активной работе в течение всего учебного семестра. Перечень тестовых заданий к каждому зачетного модуля приведен ниже;

промежуточный контроль за дисциплину - оценка, выставляемая как средневзвешенный результат всех оценок за каждый зачетный модуль. Результаты промежуточного контроля за дисциплину может быть окончательным или измененным по желанию самого студента в период проведения недель академического контроля (необходимость повышения результата)

семестровый (академический) контроль - окончательная оценка, выставляется как средневзвешенная по результатам итогового (модульного) контроля и с учетом пересдачи

студентом дисциплины с целью повышения оценки в период недель академического контроля. Зачет по дисциплине проводится в устной (письменной) форме по перечню вопросов.

Таким образом, формами контроля знаний студентов являются:

1. Устный периодический выборочный опрос во время лекционных занятий.
2. Опрос на практических занятиях (по теоретическим вопросам и практики их применения).
3. Решение практических задач и решение задач по учету хозяйственных операций бюджетной организации с составлением отчетов.
4. Тестирование по темам.
5. Написание контрольных работ.
6. Защита студентами задач, выполненных ими во время самостоятельной работы.
7. Прием студентов экзамена.

К экзаменационной ведомости отдельно заносятся суммарные результаты текущего контроля и окончательного, с учетом результатов экзамена.

Студенты, набравшие во время семестра от 35 до 59 баллов, обязаны сдавать экзамен. Студенты, набравшие менее 35 баллов, к экзамену не допускаются и должны изучать дисциплину повторно.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной шкале и шкале ECTS представлен в табл. 8.2

Таблица 8.2

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным

				количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (традиционной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

8.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы)

Перечень вопросов к итоговому контролю знаний студентов

Раздел 1. Теоретико-организационные аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Правоохранительная деятельность и ее связь с судебными экспертизами.
2. Виды судебных экспертиз, их классификация и использование в правоохранительной деятельности.
3. Сущность и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, основания ее назначения.

4. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности и аудита.
5. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Метод, методические приемы и процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Система информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы, основные задачи ее организации.
9. Нормативно-правовые акты, регламентирующие судебно-бухгалтерскую экспертную деятельность.
10. Фактографическая информация. ее состав и порядок формирования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Современные автоматизированные системы обработки
12. экономической информации, их функционирования и использования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Основы автоматизации и алгоритмизации процедур судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. программирования и формирования показателей ситуационных операций судебно-бухгалтерской экспертизы в базах данных ПЭВМ.
15. АРМ эксперта-бухгалтера.
16. Судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Организационные формы судебно-бухгалтерской экспертизы.
18. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии.
19. Планирование проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования.
22. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
23. Назначение и проведение дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Права, обязанности и ответственность судебного эксперта.
25. Сущность судебно-бухгалтерского экспертного исследования, его основные стадии.
26. Технология судебно-бухгалтерского экспертного исследования на этапе подготовительных работ организационной стадии.
27. Технология судебно-бухгалтерского экспертного исследования на этапе организационно-методической подготовки организационной стадии.
28. Методологический цикл судебно-бухгалтерского экспертного исследования.
29. Технология судебно-бухгалтерского экспертного исследования на стадиях информационного наблюдения и первичной обработки исследуемой информации.
30. Технология судебно-бухгалтерского экспертного исследования на стадии определения и формирования гипотезы.
31. Технология судебно-бухгалтерского экспертного исследования на стадиях обработки утверждений и формирования выводов.

Раздел 2. Методика экспертного исследования основных финансово-хозяйственных операций

1. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы необоротных материальных и нематериальных активов.
2. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям с необратимыми материальными и нематериальными активами.
3. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования операций с необратимыми материальными и нематериальными активами.

4. Методика экспертного исследования операций с необратимыми материальными активами.
5. Методика экспертного исследования операций с нематериальными активами.
6. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы материальных запасов.
7. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям с материальными запасами.
8. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования операций с материальными запасами.
9. Методика экспертного исследования операций с материальными запасами.
10. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы операций со средствами, расчетами и другими активами.
11. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям по операциям со средствами, расчетами и другими активами.
12. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования операций со средствами, расчетами и другими активами.
13. Методика экспертного исследования операций с денежными средствами.
14. Методика экспертного исследования дебиторской задолженности по расчетам.
15. Методика экспертного исследования операций с векселями.
16. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы операций с собственным капиталом и обеспечение обязательств.
17. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям с собственным капиталом и обеспечение обязательств.
18. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования операций с собственным капиталом.
19. Методика экспертного исследования операций с собственным капиталом.
20. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы операций с долгосрочными обязательствами.
21. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям с долгосрочными обязательствами.
22. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами.
23. Методика экспертного исследования операций с долгосрочными займами.
24. Методика экспертного исследования операций с долгосрочными обязательствами по финансовой аренде.
25. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы операций по текущим обязательствам.
26. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям с текущими обязательствами.
27. Методика экспертного исследования операций с текущими обязательствами.
28. Методика экспертного исследования текущей задолженности по расчетам с бюджетом.
29. Задачи, объекты и методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы расходов деятельности субъектов хозяйствования.
30. Обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений в отношении расходов деятельности субъектов хозяйствования.
31. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования расходов деятельности субъектов хозяйствования.
32. Методика экспертного исследования операций с текущими обязательствами.
33. Методика экспертного исследования расходов деятельности субъектов хозяйствования по элементам.
34. Объекты экспертного исследования и обзор наиболее существенных типичных нарушений с признаками злоупотреблений по операциям, связанных с формированием

доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования.

35. Информационно-методическое обеспечение экспертного исследования доходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования.

36. Методика экспертного исследования доходов субъектов хозяйствования.

37. Методика экспертного исследования финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования.

38. Заключение эксперта-бухгалтера, его структура и содержание.

39. Особенности составления заключения экспертизы, выполняется в ходе досудебного и судебного разбирательства, а также вывода из других исследований.

40. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Учебный процесс осуществляется в следующих формах: учебные занятия, выполнение индивидуальных заданий, самостоятельная работа студентов, контрольные мероприятия. К учебным занятиям по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» относятся: лекция, семинарское, индивидуальное занятие, консультация.

Лекция - основная форма проведения учебных занятий в университете, предназначенная для усвоения теоретического материала. Как правило, лекция является элементом курса, который охватывает основной теоретический материал отдельной или нескольких тем учебной дисциплины. Тематика курса лекций определяется рабочей учебной программой. Лекции проводятся в соответствующих оборудованных помещениях - аудиториях для одной или более академических групп студентов.

Семинарское занятие - форма учебного занятия, при котором преподаватель организует дискуссию вокруг предварительно определенных тем, к которым студенты готовят тезисы выступлений на основании индивидуально выполненных заданий (рефератов). Семинарские занятия проводятся в аудиториях или в учебных кабинетах с одной академической группой. Перечень тем семинарских занятий определяется рабочей учебной программой дисциплины.

Индивидуальное учебное занятие (индивидуальная работа) проводится с отдельными студентами с целью повышения уровня их подготовки и раскрытия индивидуальных творческих способностей. Индивидуальные учебные занятия организуются во внеучебное время по отдельному графику, составленному деканатом с учетом учебного плана студента и могут охватывать часть или полный объем занятий из одной или нескольких учебных дисциплин, а в отдельных случаях - полный объем учебных занятий для конкретного образовательного уровня.

Консультация - форма учебного занятия, при которой студент получает ответы от преподавателя на конкретные вопросы или объяснения определенных теоретических положений или аспектов их практического применения. Консультация может быть индивидуальной или проводиться для группы студентов, в зависимости от того, преподаватель консультирует студентов по вопросам, связанным с выполнением

Индивидуальные задания (индивидуальная работа студентов по подготовке рефератов, выполнение расчетных, графических работ и т.п.) выдаются студентам в установленные сроки. Индивидуальные задания выполняются студентом самостоятельно при консультировании преподавателем.

Самостоятельная работа студента является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий.

Семинарское занятие по дисциплине предусматривает такие формы работы студентов:

1. Устный ответ на один из вопросов семинара.

2. Письменная работа (самостоятельная, контрольная) по заданию преподавателя (до 80 мин).
3. Устный доклад по реферату (7-10 мин.).
4. Дополнительное сообщение (2-7 мин.).
5. Дополнение (2-3 мин.).
6. Доклад на студенческой конференции учитывается как доклад по реферату на одном из семинарских занятий.
7. Оппонентское выступление на конференции учитывается в виде сообщения.

Описание основных форм работы на семинаре:

Устный ответ на контрольный вопрос семинара избирается по желанию преподавателя или студента, студент должен кратко описать все главные аспекты проблем (как теоретических, так и практических).

Письменный ответ - более глубокое раскрытие отдельного контрольного вопроса при самостоятельной работе. Письменный доклад предусматривает произвольное оформление с минимумом формальных требований, но выступление перед аудиторией является обязательным.

Дополнение - по желанию студента более глубокое разъяснение определенной грани контрольного вопроса. Проводится после базового доклада.

Дополнительное сообщение – сообщение в контексте тематики семинара, тему которого избрал студент и согласовал ее с преподавателем.

В случае, когда студент не успел выступить на семинарском занятии, для оценки качества самостоятельной работы преподавателю представляется материал для ознакомления и зачтения этого материала как выступления.

Внеаудиторная работа (СРС), то есть нерегламентированное изучения дисциплины, предусматривает подготовку к текущим семинарским занятиям, написание контрольных работ, индивидуальных работ, рефератов, эссе, изучение материалов учебников и опорных конспектов, периодических изданий и нормативной и законодательной базы, другую работу.

Подготовка к контрольной работе предусматривает повторную обработку лекционного материала, анализ дополнительных информационных источников, проработку задач, которые решались на практических занятиях, дополнительное самостоятельное решение задач по теме.

Контрольная работа может быть проведена в виде тестирования. Тестирование знаний студентов как действенный инструмент проверки усвоенных теоретических знаний и умений применять их на практике при решении поставленных проблем - хозяйственных ситуаций - осуществляется преподавателем, который проводит семинарские занятия, как разновидность контрольной работы в течение семестра.

По дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» студентам предлагаются закрытые тесты с вариантами ответов. При этом правильным может быть один или несколько вариантов ответов. В случае концептуальной несогласия с формулировкой студент может предложить свой вариант ответа. Перечень тестов, предлагаемый студенту, определяет преподаватель, проводящий семинарские занятия, в соответствии с учебной программой. Повторное тестирование не проводится.

Также контрольная работа может состоять из теоретических вопросов и практических заданий (задач). Контрольная работа не переписывается.

Если некоторые студенты не присутствовали на плановой контрольной работе по уважительным причинам, они имеют возможность написать работу или пройти тестирование в дополнительно определенное преподавателем время (индивидуально-консультативная работа).

Индивидуальное задание является важным видом контроля. Объем работы должен составлять 10 - 15 страниц. Требования к оформлению и порядку сдачи индивидуальных работ такие же, как и к оформлению реферата.

Индивидуальное задание по каждому варианту включает теоретический вопрос и 3 задачи.

Индивидуально-консультативная работа осуществляется по графику, который предлагается преподавателем. График составляется при согласовании времени проведения и места проведения со студентами и учебным отделом. Во время индивидуально-консультативной работы студенты получают индивидуальные консультации от преподавателя, защищают индивидуальные задания, отчитываются о самостоятельном анализе дополнительных разделов программы.

9. Методические рекомендации (указания) для обучающихся по освоению дисциплины

Учебное время студентов включает время предназначенное для аудиторной работы, а именно лекции, практические занятия, консультации с преподавателем, сдачи экзамена и работы за пределами аудиторий (углубление лекционного материала, подготовка к практическим занятиям и экзамену, выполнение индивидуальных заданий, написание докладов, рефератов, статей, работа с нормативными документами и т.д.). Количество времени, предусмотренное для самостоятельной работы материала по каждой теме, указано в тематическом плане дисциплины.

Главная цель самостоятельной работы студентов - углубление приобретенных теоретических знаний и практических навыков в рамках учебной программы.

Самостоятельная работа является основным способом овладения учебным материалом в свободное от занятий время, поскольку дает возможность овладеть глубокими знаниями, формировать у студентов активность и самостоятельность, развивать их способности. Самостоятельная работа включает в себя различные виды индивидуальной и коллективной работы студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» включает следующие формы:

- обработка лекционного материала тем дисциплины;

- подготовка к практическим занятиям, ведь большинство тем и вопросов, выносимых на практические занятия, не совпадают с темами и вопросами лекционного курса, или требуют более детального изучения, или углубленных практических знаний;

- изучение и проработка нормативных, статистических, литературных источников и методических разработок по вопросам экспертного исследования финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования;

- решение тестов;

- выполнение индивидуальных самостоятельных заданий;

- подготовка отдельных тем и проблемных вопросов, их презентация и обсуждение на практических занятиях;

- подготовка докладов и участие в студенческих научных конференциях.

В организации самостоятельной работы с учетных дисциплин важное значение имеет решения индивидуальных задач и выполнения ситуационных задач. Преподаватель объясняет задачи или предоставляет указания к выполнению и необходимой дополнительной литературы, а студент самостоятельно выполняет задание.

Написание докладов, рефератов, статей и позволяет студенту научиться осуществлять библиографический поиск, обобщать материал получен в результате обработки основных и дополнительных источников, выкладывать его в письменной форме и делать выводы.

Самостоятельная работа студентов с нормативными документами является эффективным методом обучения будущего специалиста по финансовому контролю работать с нормативной базой, поскольку это является неотъемлемой частью работы любого эксперта-бухгалтера, аудитора или ревизора.

Обработки литературы как важная форма самостоятельной работы студентов дает возможность научиться работать с учебниками, научной и справочной литературой, брошюрами, газетными и журнальными статьями для поиска необходимого материала. Рекомендую литературные источники, преподаватель дает им краткую характеристику, обращает внимание студентов на важные вопросы, раскрытые в них.

По каждой задаче студенты должны:

- а) выяснить содержание и цели задания;
- б) подготовить соответствующие материальные условия его обеспечения;
- в) определить вместе с преподавателем срок сдачи каждого выполненного задания.

Выполненные задания хранятся у студента в отдельной сброшюрованной папке.

По итогам самостоятельной работы студент сдает письменную работу - «Документирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы», оценка которой является составной частью общей оценки знаний студента по дисциплине.

Оценивание самостоятельной работы студентов по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» осуществляется в соответствии с критериями оценивания знаний студентов.

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для выполнения практических заданий необходимо использовать вычислительные средства. При проведении семинарских занятий необходимо использовать законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность экономических субъектов различных организационно-правовых форм собственности. При изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» может быть использован методический кабинет кафедры учета и аудита «Практическая бухгалтерия», а также компьютерные классы, лекционные аудитории, оснащенные мультимедийным оборудованием, имеющиеся в ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

Оформление сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины

Рабочие программы учебных дисциплин ежегодно обсуждаются, актуализируются на заседаниях ПМК, рассматриваются на заседаниях кафедр и утверждаются проректором по учебной работе, информация об изменениях отражается в листе сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины. В случае существенных изменений программа полностью переоформляется. Обновленный электронный вариант программы размещается на сервере Академии.

Изменения в РПУД могут вноситься в следующих случаях:

- изменение государственных образовательных стандартов или других нормативных документов, в том числе локальных нормативных актов;
- изменение требований работодателей к выпускникам;
- разработка новых методик преподавания и контроля знаний студентов.

Ответственность за актуализацию РПУД несут преподаватели, реализующие дисциплину.

**СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НА 20__/20__ УЧЕБНЫЙ ГОД**

«Название дисциплины»

Направление подготовки
(профиль/магистерская программа)

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПУД)

ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПУД)

УДАЛЕНО (с указанием раздела РПУД)

Реквизиты протокола заседания кафедры от _____ № _____ дата
