**ВІННИЦЬКИЙ соціально-ЕКОНОМІЧНИЙ інститут**

**УНІВЕРСИТЕТУ «УКРАЇНА»**

**„Судова Бухгалтерія”**

# **Програма**

**навчальної дисципліни**

напрям підготовки 0304 «ПРАВО»

спеціальність 6.030401 «Правознавство»

**Вінниця 2014**

**РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО: Вінницький соціально-економічний інститут університету «Україна»**

РОЗРОБНИК ПРОГРАМИ: Жукова О.А.

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри економіки та менеджменту

Протокол № 1 від 01 вересня 2014 року

Завідувач кафедри економіки та менеджменту

к.е.н. доц. Балахонова О.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_( Балахонова О.В.)

(підпис)

01 вересня 2014 року

Схвалено методичною радою факультету бізнесу і права за напрямом підготовки 0304 «ПРАВО»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Протокол від «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 року №\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 року

Голова ………………(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

(підпис)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 р.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 р.

© ВСЕІ, 2014 рік

© Жукова О.А., 2014 рік

**Вступ**

Судова бухгалтерія як навчальна дисципліна являє собою комплексну економіко-правову дисципліну, в якій в результаті інтеграції і диференціації економічних і правових знань формується нове коло знань необхідні для підвищення професійної компетенції юриста. Вона вивчає закономірності відображення в економічній інфор­мації порушень чинного законодавства та інших нормативно-правових актів в господарській діяльності підприємств та організа­цій, розробляє прийоми та методи виявлення цих порушень, науково обґрунтовує методику спеціальних економічних та бухгалтерських знань у слідчій та юридичній практиці, а також для захисту законних прав підприємств у суді. В судовій бухгалтерії вивчаються питання теорії і практики бухга­лтерського обліку, контролю, фінансово-економічного аналізу та су­дово-економічної (бухгалтерської) експертизи, і не тільки з економіч­ної, але й з правової (криміналістичної) точки зору.

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни є негативні зміни в господарській діяльності та бухгалтерському обліку підприємств і організацій, що викликані будь-якими деструктивними чинниками. Дисципліна розробляє спеціальні прийоми виявлення негативних явищ, методику використання економічних і бухгалтерських знань у слідчій та судовій практиці.

**Міждисциплінарні зв’язки**:

|  |  |
| --- | --- |
| Дисципліни, що передують вивченню  даної дисципліни | Дисципліни, вивчення яких  спирається на дану дисципліну |
| 1) Теорія держави та права;  2) Фінансове право;  3) Цивільне право;  4) Адміністративне право. | 1) Адміністративна діяльність;  2) Митне право;  3) Трудове право  4) Господарське право. |

**Програма навчальної дисципліни складається з таких змістових модулів:**

**Змістовний модуль І.** Бухгалтерські документи і обліковий процес.

**Змістовний модуль ІІ.** Спеціальна частина

**1. Мета та завдання навчальної дисципліни**

Навчальну дисципліну "Бюджетна система" віднесено до групи  
нормативних дисциплін циклу професійної підготовки бакалаврів за  
напряму підготовки 6.030401 "Правознавство". Вона є невід'ємною  
частиною циклу економіко-правових дисциплін. Програму навчальної дисципліни розроблено відповідно до вимог Галузевого стандарту вищої освіти.

*Метою* вивчення даної дисципліни є освоєння закономірностей відображення у системі економічної інформації негативних змін в господарській діяльності підприємств і організацій, що спричиняються різними деструктивними факторами.

*Завданнями* дисципліни є вивчення спеціальних прийомів і методів виявлення негативних змін у фінансово-господарській діяльності, а також методики застосування спеціальних, економічних і бухгалтерських знань в правовому забезпеченні господарської діяльності.

В результаті вивчення дисципліни «Судова бухгалтерія» студенти повинні

**знати:**

* галузеві особливості бухгалтерського обліку;
* методичні аспекти використання облікових документів при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів;
* методи дослідження документальних даних.

**вміти:**

* виявляти та усувати умови, що сприяють економічній злочинності;
* встановлювати та доводити факти розкрадань;
* самостійно працювати із законодавчими актами у сфері бухгалтерського обліку, додатковою літературою, документами, що відображають господарську діяльність підприємств.

**2. Інформаційний обсяг** **навчальної дисципліни**

***Змістовний модуль 1. Бухгалтерські документи і обліковий процес***

**ТЕМА № 1**

**ПРЕДМЕТ, ОБЇЄКТИ, МЕТОД, ЗАВДАННЯ СУДОВОЇ БУХГАЛТЕРІЇ і БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.**

Поняття судової бухгалтерії, її предмет. Основні завдання судової бухгалтерії. Загальнонаукові і специфічні методи. Використання судової бухгалтерії в юридичній практиці.

Виникнення судової бухгалтерії в юридичній практиці.

Виникнення та історія розвитку бухгалтерського обліку в Україні. Підручники з бухгалтерського обліку, його основні види, їх зміст і завдання. Економічні показники і вимірники обліку. Правове регулювання організації бухгалтерського обліку в Україні. Предмет бухгалтерського обліку і його об’єкти. Класифікація об’єктів обліку. Елементи методу бухгалтерського обліку.

**ТЕМА № 2**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС. РАХУНКИ І ПОДВІЙНИЙ ЗАПИС.**

Зміст балансу та його форма. Актив і пасив балансу: зміст розділів і статей. Основні види господарських операцій.

Рахунки в бухгалтерському обліку: їхній зміст і будова. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку. Характеристика рахунків за економічним змістом, за призначенням і структурою. Синтетичні і аналітичні рахунки в обліку. План рахунків бухгалтерського обліку. Сутність подвійного запису в бухгалтерському обліку. Узагальнення даних обліку в оборотних відомостях за синтетичними рахунками.

**ТЕМА № 3**

**ДОКУМЕНТУВАННЯ Й ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ.**

Бухгалтерські документи, їхній зміст і класифікація. Порядок опрацювання документів, їх перевірка. Таксування, групування й користування документів. Документооборот. Терміни зберігання документів. Інвентаризація та її види. Порядок проведення інвентаризацій. Документальне забезпечення інвентаризацій. Тактика проведення інвентаризацій за завданням.

**ТЕМА № 4**

**ОБЛІКОВІ РЕГІСТРИ. ФОРМИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ.**

Регістри в бухгалтерському обліку та їхній зміст. Класифікація реєстрів обліку. Види реєстрів та їх призначення. Порядок відображення господарських операцій в облікових регістрах. Основні види прийомів виправлення помилок в облікових реєстрах. Оформлення виправлених помилок.

Форми бухгалтерського обліку та її види. Упрощені форми бухгалтерського обліку. Комп’ютерні форми бухгалтерського обліку. Комп’ютерні форми бухгалтерського обліку в Україні.

Поняття та класифікація звітності. Види фінансової звітності та основний їх зміст.

***Змістовний модуль 2. Спеціальна частина***

**ТЕМА № 5**

**АУДИТ ЯК ФОРМА НЕЗАЛЕЖНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.**

Сутність аудиту його форми. Основні завдання аудиту. Відмінність аудиту від комплексних ревізій. Нормативно – правове забезпечення аудиторської діяльності в Україні. Права і обов’язки аудитора. Процедури при проведенні аудита. Аудиторський висновок та інші офіційні документи. Відповідальність аудиторів та аудиторських фірм. Взаємодія аудитора ( аудиторської фірми) із слідчими організаціями.

**ТЕМА № 6**

**ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ.**

Поняття та зміст податкового контролю. Податкові перевірки в системі податкового контролю. Класифікація податкових перевірок. Повноваження права та обов’язки працівників податкових органів. Класифікація податкових правопорушень: адміністративна, фінансова і кримінальна відповідальність.

За порушення податкового законодавства.

Заходи відповідальності за податкові правопорушення.

**ТЕМА № 7**

**ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ.**

Сутність фінансового моніторингу. Система та суб’єкти фінансового моніторингу. Повноваження та права суб’єктів фінансового моніторингу. Фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу. Обов’язки та відповідальність суб’єктів фінансового моніторингу. Фінансова інспекція. Організація роботи фінансової інспекції.

**ТЕМА № 8**

**ОРГАНІЗАЦІЯ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ.**

Організація судово – бухгалтерської експертизи. Суб’єкти судово – бухгалтерської експертизи. Предмет і об’єкт і методи судово – бухгалтерської експертизи. Вимоги, права, обов’язки й відповідальність судових експертів. Порядок призначення судово – бухгалтерських експертиз на стадії досудового слідства. Проведення бухгалтерської експертизи при розгляді кримінальних справ у суді. Особливості призначення судово – бухгалтерської експертизи в справах про адміністративні порушення, а також при проведенні виконавчих дій. Планування роботи судово - бухгалтерських експертів, її інформаційне забезпечення.

**ТЕМА № 9**

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ.**

Експертиза організаційно – правових основ підприємницької діяльності. Експертне дослідження операцій із грошовими коштами. Методика проведення судово – бухгалтерської експертизи матеріалів інвентаризації. Експертиза операцій пов’язаних із використанням основних засобів і нематеріальних активів. Бухгалтерська експертиза операцій із нарахуванням заробітної плати. Проведення експертизи при виявленні та розслідуванні правопорушень, пов’язаних з ухиленням від сплати податків.

**ТЕМА № 10**

**УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ.**

Висновок судово – бухгалтерської експертизи, його структура, зміст і методика складання.

Вимоги до висновку експерта бухгалтера. Оцінка висновку експерта – бухгалтера слідчими й судовими органами. Виявлення обставин, які сприяли скоєнню правопорушень.

**3. Форма підсумкового контролю успішності навчання** – іспит

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою | |
| для екзамену, курсового проекту (роботи), практики | для заліку |
| 90 – 100 | **А** | відмінно | зараховано |
| 82-89 | **В** | добре |
| 74-81 | **С** |
| 64-73 | **D** | задовільно |
| 60-63 | **Е** |
| 35-59 | **FX** | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 0-34 | **F** | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

**4. Засоби діагностики успішності навчання**

Оцінку знань студентів з дисципліни здійснюють відповідно до вимог кредитно-модульної системи організації навчального процесу (КМСОНП), що є українським варіантом ECTS. Ця система базується на здійсненні наскрізного поточного контролю на аудиторному занятті у відповідності до його форми (лекційної, практичної). Підсумковою оцінкою поточного контролю є оцінка за модуль, тобто реалізується принцип модульного обліку знань студентів.

Для визначення рівня засвоєння студентами навчального матеріалу використовують такі форми та методи контролю як:

1. Модульна контрольна робота

2. Тестування