

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ЩОДО ПІДГОТОВКИ Й ОФОРМЛЕННЯ
КУРСОВИХ І КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ
з навчальної дисципліни**

“СУДОВА БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА”

(для магістрів)

МАУП

Київ 2005



Підготовлено кандидатом економічних наук, професором *М. Ф. Базасем*
і викладачем *І. В. Тропіною*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 2 від 10.09.04)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом

Базась М. Ф., Тропіна І. В. Методичні рекомендації щодо підготовки
й оформлення курсових і контрольних робіт із навчальної дисципліни “Су-
дова бухгалтерська експертиза” (для магістрів). — К.: МАУП, 2005. —
30 с.

Методична розробка містить загальні положення, які визначають мету
й завдання курсової та контрольної робіт навчальної дисципліни “Судова
бухгалтерська експертиза”, методичні рекомендації щодо їх виконання, теми
курсівих робіт і завдання для контрольних робіт, а також список рекомен-
дованої літератури і додатки.

© Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП), 2005

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

В умовах інтенсивного розвитку економіки України, переходу до ринкових відносин, зміни форм власності та реформування судово-правової системи держави зростає потреба юридичних і фізичних осіб у кваліфікованій юридичній допомозі. Це зумовлює необхідність здобути не тільки правову освіту, а й спеціальні знання з макро- і мікроекономіки, бухгалтерського та податкового обліку, економічного аналізу, ревізії та аудиту, зокрема з такої важливої інституції, як судова бухгалтерська експертиза.

Навчальними планами підготовки фахівців економічних спеціальностей передбачено аудиторні заняття і самостійна робота студентів, яка є невіддільною складовою навчального процесу. В освітній практиці самостійна робота студентів є домінуючою.

Мета самостійної роботи — закріпити знання, здобуті на лекціях та інших видах аудиторних занять, самостійно засвоїти теоретичні знання з фахових дисциплін і набути навичок вирішення практичних завдань, що виникають у процесі господарської діяльності, а також навчитися самостійно опрацьовувати наукову літературу і методи наукового дослідження.

Опанування курсу “Судова бухгалтерська експертиза” сприяє формуванню у студентів навичок виявлення і боротьби з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері.

Контроль знань, передбачений навчальними планами, відбувається під час контрольних і курсових робіт, самоконтроль — у процесі підготовки до заліків та іспитів і самостійного вивчення теоретичних основ організації і методики проведення судової бухгалтерської експертизи.

Курсову та контрольну роботу студенти виконують самостійно, дотримуючись рекомендованої структури та вимог до виконання та технічного оформлення.

Основні завдання при виконанні курсової та контрольної робіт:

- засвоїти теоретичні положення, порядок організації і проведення судово-бухгалтерської експертизи;
- опанувати методичні прийоми судової бухгалтерської експертизи;

- ознайомитися з роботою судово-слідчих правоохоронних органів;
- виконати практичні завдання з проведення судової бухгалтерської експертизи;
- ознайомитися з нормативно-правовою базою, яка регулює порядок організації та проведення судової бухгалтерської експертизи;
- ознайомитися з нормативно-правовою базою, яка регулює порядок організації та проведення судової бухгалтерської експертизи;
- самостійно формулювати проблему дослідження;
- визначати мету, основні завдання, предмет і об'єкт дослідження;
- здійснювати пошук і добір потрібної наукової інформації;
- логічно і аргументовано висловлювати свої думки, пропозиції, робити висновки;
- установити правильність документального оформлення господарських операцій на підприємстві;
- документально обґрунтувати обсяг нестач або лишків за відповідний період і місце їх здійснення;
- установлення відповідності відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій чинному законодавству;
- підтвердження виявлених недоліків організації бухгалтерського обліку;
- правильно оформляти науково-довідковий матеріал;
- публічно захищати підготовлену роботу (робити наукові повідомлення, відповідати на запитання, захищати свою думку тощо).

Курсова і контрольна роботи повинні виконуватися із дотриманням таких вимог:

1. Курсова і контрольна роботи повинні бути виконані самостійно.
2. Курсова робота має містити актуальну тему. Актуальність у перекладі з латинської означає важливість, практичну значущість проблеми, що розглядається. Курсова робота з судової бухгалтерської експертизи вважається актуальною якщо її тема відповідає сучасним проблемам і тенденціям розвитку економіки загалом.

3. Курсова і контрольна роботи повинні мати достатній теоретичний рівень, розкривати тему на сучасному рівні розвитку судової бухгалтерської експертизи, містити підходи та наукові знання, які повною мірою розкривають сутність теорії та методології судової бухгалтерської експертизи. Студент повинен повно розкрити основні поняття і терміни, що стосуються питань курсової та контрольної роботи, наводити тільки об'єктивні факти і реальні приклади.

4. Курсова робота повинна мати дослідницький характер, містити елементи дослідження:

- аналіз достатньої кількості опублікованих наукових джерел (книг, статей періодичних видань, інших розробок вітчизняних і зарубіжних авторів);
- систематизацію та аналіз різних думок і підходів, формулювання власного погляду на проблему, що розглядається;
- порівняння теоретичних поглядів учених і практичної діяльності вітчизняних і зарубіжних фірм;
- висновки та рекомендації.

5. Усі висновки та рекомендації в курсовій роботі мають бути науково обґрунтованими.

6. Курсова і контрольна роботи мають бути грамотно оформлені. У роботі не повинно бути граматичних і стилістичних помилок. Необхідно дотримуватися правил цитування, оформлення приміток, схем, рисунків, списку використаної літератури.

7. Структура, обсяг і оформлення курсової та контрольної робіт повинні відповідати даним методичним рекомендаціям.

Кожному студенту кафедра призначає керівника контрольної та курсової робіт з числа викладачів кафедри або спеціалістів-практиків. Керівник проводить індивідуальні консультації для студентів за відповідним графіком, встановленим кафедрою.

Студент виконує курсову та контрольну роботи згідно з графіком.

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Тему курсової роботи студент вибирає самостійно із запропонованої тематики. Тематика курсових робіт визначається змістом навчального курсу “Судова бухгалтерська експертиза”, розробляється і затверджується кафедрою обліку і аудиту. У виборі теми курсової роботи студентові надають консультативну допомогу викладачі кафедри.

Тема курсової роботи має становити інтерес для студента і сприяти максимальному використанню здобутих знань і практичного досвіду. Студент може запропонувати власну тему курсової роботи, в такому разі її необхідно обґрунтувати та погодити з кафедрою обліку і аудиту.

Вибір теми та її закріплення за студентами денної форми навчання здійснюються на початку навчального року, для студентів заочної форми навчання — у період екзаменаційної сесії, що передує навчальному року, в якому буде написана курсова робота.

Для затвердження теми кожен студент повинен подати на ім'я завідуючого кафедри заяву, в якій вказують назву теми, об'єкт дослідження, період, за який збиратимуться дані, прізвище керівника. Закріплені за студентами теми курсових робіт затверджуються керівником курсової роботи.

Дублювання тем в одній навчальній групі не допускається.

Після затвердження теми науковий керівник дає студенту завдання на виконання курсової роботи і погоджує план і графік її виконання.

Необхідною умовою успішного написання курсової роботи є опрацювання спеціальної наукової літератури, законодавчих і нормативних актів.

Роботу з джерелами слід починати з літератури, що розкриває економічну сутність обраного для дослідження питання, щоб мати загальнотеоретичне уявлення про проблему. Після цього опрацювають підручники та навчальні посібники, що послідовно та систематизовано розкривають теорію, методологію і мето-

дику, порядок проведення судової бухгалтерської експертизи. Обов'язковим є опрацювання нормативних документів (законів, інструкцій, положень тощо) загального призначення, де визначаються загальні принципи організації, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності в Україні, а також монографій, журнальних статей і статей у збірниках наукових праць, іншої спеціальної літератури, які регламентують та розкривають методологію, методiku та організацію обліку та обробки інформації з досліджуваних питань. Позитивним є використання студентом перекладної та зарубіжної літератури.

При роботі над курсовою роботою з дисципліни “Судова бухгалтерська експертиза” доцільно використання спеціальної літератури суміжних методологічних наук: бухгалтерського і податкового обліку, економічного аналізу, контролю, ревізії та аудиту.

В умовах розвитку інформаційних технологій як джерела для написання курсової роботи з дисципліни “Судова бухгалтерська експертиза” можуть використовуватись електронні джерела інформації та мережа Інтернету.

Студент самостійно добирає літературні джерела і систематизує їх у списку використаних джерел. У процесі написання курсової роботи список уточнюється і доповнюється.

Під час роботи з літературою потрібно уважно опрацьовувати частини книг і статей, які безпосередньо стосуються теми курсової роботи, вибирати важливі матеріали, зокрема пропозиції щодо удосконалення організації судової бухгалтерської експертизи і вимоги до роботи експерта-бухгалтера.

Зміст важливої для теми курсової роботи інформації викладається своїми словами з обов'язковим посиланням на автора і джерело. Окремі положення записуються дослівно, цитатою, після цього у квадратних дужках вказують порядковий номер джерела зі списку використаної літератури та відповідні його сторінки (наприклад: [7, с. 15–18]).

Після попереднього опрацювання спеціальної літератури формулюються мета та основні завдання курсової роботи.

Наскільки зрозуміло і точно сформульовано мету роботи, настільки вдалим будуть її завдання, план, організація виконання, стиль викладу. Правильне визначення мети роботи дозволить виділити в ній основний напрям дослідження, упорядкувати пошук і аналіз матеріалу, підвищити якість роботи, уникнути загальних міркувань.

Мета курсової роботи повинна бути тісно пов'язана з назвою її теми.

На основі мети визначаються основні завдання, які необхідно розв'язати у процесі виконання курсової роботи. Завдання повинні конкретизувати основну мету роботи. Визначення завдань пов'язане з назвами основних розділів.

Студент, попередньо опрацювавши наукову літературу, самостійно складає розгорнутий зміст курсової роботи із зазначенням її основних розділів і підрозділів, подає науковому керівникові і відповідно до його зауважень уточнює, доповнює, а в разі потреби доопрацьовує.

План курсової роботи відображає її структуру, під якою розуміють порядок компонування і взаємозв'язок окремих частин.

Структура і зміст курсової роботи повинні розкривати сутність теми і бути логічно послідовними.

Основними структурними елементами курсової роботи є титульний аркуш, зміст, перелік умовних позначень, символів, одиниць, скорочень і термінів (за необхідності), вступ, основна частина, висновки і пропозиції, список використаних джерел, додатки.

Титульний аркуш — перша сторінка курсової роботи. Він оформлюється відповідно до наведеної форми (див. дод. А).

У змісті вказуються найменування та номери початкових сторінок усіх розділів і підрозділів, а також вступу, висновків і пропозицій, списку використаних джерел, додатків (див. дод. Б).

Якщо в курсовій роботі використані спеціальна термінологія, маловідомі скорочення, нові символи, позначення та ін., то їх перелік подається окремо перед вступом. “Перелік умовних позначень, символів, одиниць, скорочень і термінів” друкується двома колонками, де зліва за абеткою наводять скорочення, спра-

ва — їх детальну розшифровку. Якщо в курсовій роботі спеціальні терміни, скорочення, символи, позначення тощо повторюються менше ніж три рази, перелік не складається, а їх розшифровку наводять у тексті при першому згадуванні.

У вступі на 3–4 сторінках розкриваються сутність і стан наукової проблеми (експертного дослідження), її значущість, актуальність та доцільність, ступінь розробки вітчизняними і зарубіжними дослідниками, практичне значення теми, мета і основні завдання, предмет і об'єкт дослідження, методи та джерела інформації, період дослідження, структура курсової роботи.

Основна частина повинна містити виклад теоретико-методологічних положень і проблемних питань з обраної теми, наукове обґрунтування та приклади практичного застосування заходів, які пропонуються для розв'язання визначених проблем (експертного дослідження). Вона має складатися з 3–4-х основних розділів, які можуть поділятися на 2–3 підрозділи, і змістом повинні відповідати темі курсової роботи, підпорядковуватись основній меті та завданням, бути органічно пов'язаними і мати приблизно однаковий обсяг. Назви розділів і підрозділів мають бути чіткими, лаконічними, і за можливості, короткими. Кожен розділ слід завершувати стислими висновками відповідно до визначених у “Вступі” завдань.

Виклад матеріалу повинен бути логічним, чітким та лаконічним.

У першому розділі необхідно розкрити економічну сутність питань з теми дослідження, значення, завдання і джерела судової бухгалтерської експертизи, навести огляд законодавчої, нормативної та спеціальної літератури, що стосується теми дослідження, а також у загальному вигляді розкрити методи та організацію вибраного напрямку судової бухгалтерської експертизи.

У наступних розділах курсової роботи детально розглядаються методи, методичні прийоми і процедури дослідження судовою бухгалтерською експертизою певних фінансово-господарських операцій.

Курсова робота може містити розділ, присвячений особливості проведення судової бухгалтерської експертизи в умовах ведення бухгалтерського обліку з використанням ПЕОМ.

Висновки і пропозиції — заключний етап роботи студента над темою курсової роботи. В них стисло подаються результати того, що зроблено студентом для розкриття теми, досягнення мети і завдань дослідження, конкретні рекомендації щодо практичного використання отриманих даних. При формулюванні висновків і пропозицій слід довести, що вони є результатом проведеного дослідження, який відповідає його меті і завданням. У цій частині робиться загальний висновок про розробку обраного напрямку судової бухгалтерської експертизи, виявлені проблеми в методиці й організації, подаються пропозиції щодо його удосконалення та розвитку.

Список використаних джерел розміщують у кінці роботи за абеткою у такій послідовності: закони, нормативні акти та положення державного значення; літературні та наукові джерела, матеріали періодичних видань; електронні джерела інформації, сайти та адреси мережі Інтернету.

У кінці курсової роботи після списку використаної літератури ставляться підпис студента і дата виконання.

До додатків включають допоміжний матеріал, необхідний для повноти сприйняття курсової роботи.

Матеріал курсової роботи необхідно викладати послідовно, взаємопов'язувати окремі його частини. Тема роботи повинна бути повністю висвітлена. Для цього необхідно приділити увагу теоретичним і методичним розробкам, розглянути і творчо осмислити відповідну наукову літературу та періодичні видання, визначити своє ставлення до дискусійних питань теми роботи. Текст курсової роботи з дисципліни “Судова бухгалтерська експертиза” повинен супроводжуватися схемами, графіками і таблицями для унаочнення тексту. Вибір виду ілюстрації залежить від змісту матеріалу та поставленої мети.

Загальний обсяг курсової роботи, не включаючи список використаних літературних джерел та додатки, — не більше 30 сторінок, набраних на комп'ютері в текстовому редакторі Word через інтервал 1,5 кеглем 14 та роздрукованих з одного боку білого паперу формату А4. Аркуш курсової роботи повинен мати поля: ліве, верхнє та нижнє — не менше 20 мм, праве — не менше 10 мм.

Усі сторінки курсової роботи, в тому числі ілюстрації та додатки, без пропусків, повторів і літерних додатків повинні бути пронумеровані. Титульний аркуш не нумерується. Загальна нумерація роботи починається з наступної сторінки (зміст курсової роботи), на ній ставиться номер “2”. Порядковий номер сторінки без крапки в кінці ставиться у правому верхньому куті сторінки.

Структурні частини роботи, крім змісту, переліку умовних позначень, вступу, висновків і списку використаної літератури, мають бути пронумеровані. Номер розділу ставиться після слова “Розділ” арабськими цифрами, після номера крапка не ставиться, і з нового рядка друкується заголовок розділу. Підрозділи нумеруються в межах кожного розділу: номер розділу складається з номера розділу і порядкового номера підрозділу, між ними ставиться крапка. Після номера підрозділу повинна стояти крапка. Потім у тому ж рядку друкують маленькими літерами (крім першої великої) заголовок підрозділу. Назви підрозділів (з урахуванням номера) друкуються з абзацу. Після заголовка крапка не ставиться.

Ілюстративний матеріал і таблиці розміщують у тексті після посилання на нього або на наступній сторінці таким чином, щоб її можна було читати без повороту переплетеного блоку курсової роботи або з поворотом за годинниковою стрілкою. Вони повинні бути компактними і наочними. Усі ілюстрації називаються рисунками. Їх позначають словом “Рис.” і нумерують послідовно в межах кожного розділу, за винятком ілюстрацій, наведених у додатках. Номер ілюстрації складається з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, між ними ставиться крапка. Номер і назву рисунка розміщують зліва під графічним зображенням. Якщо в курсовій роботі одна ілюстрація, її нумерують за загальними правилами.

Таблиці нумерують послідовно (за винятком таблиць у додатках) у межах розділу. У правому верхньому куті над відповідним заголовком таблиці пишеться слово “Таблиця” із зазначенням її номера. Номер таблиці складається з номера розділу і порядкового номера таблиці, між ними ставиться крапка (Таблиця

ця 2.1). Після номера таблиці крапка не ставиться. Якщо в курсовій роботі одна таблиця, її нумерують за загальними правилами. Заголовок таблиці друкується симетрично до тексту.

Примітки до тексту і таблиць, де вказують довідкові і пояснювальні дані, нумерують послідовно в межах однієї сторінки. Якщо приміток на одній сторінці кілька, то після слова “Примітка” ставлять двокрапку. Якщо примітка одна, її не нумерують, після слова “Примітка” ставиться крапка.

Відомості про джерела, включені до “Списку використаних джерел”, необхідно записувати відповідно до вимог державного стандарту.

Додатки оформлюють як продовження курсової роботи, розміщуючи їх у порядку посилань у тексті. Кожен додаток починається з нової сторінки. У правому верхньому куті пишуть слово “Додаток”. Додаток повинен мати тематичний заголовок. Заголовок додатка друкується угорі малими літерами (крім першої) симетрично до тексту сторінки. Якщо в курсовій роботі міститься кілька додатків, їх послідовно позначають великими літерами української абетки, за винятком літер Г, Є, І, Ї, Й, О, Ч, Ь (наприклад: Додаток А). Посилання на додатки в текстовій частині роботи обов’язкове.

Підготовлені розділи роботи студент подає на розгляд керівнику і відповідно до його зауважень уточнює, доповнює і в разі потреби допрацьовує.

Не пізніше ніж за два тижні до захисту курсова робота подається науковому керівникові, який рецензує її та оцінює за п’ятибальною системою.

У рецензії науковий керівник дає стислу характеристику курсовій роботі, оцінює теоретичний рівень, глибину проведених досліджень, доцільність і обґрунтованість запропонованих рекомендацій, переваги та недоліки, якість і оформлення відповідно до методичних рекомендацій.

У курсових роботах найчастіше зустрічаються такі недоліки:

- відступ від теми;
- безсистемний виклад матеріалу, повторення однакових положень;
- логічні помилки, невміння виділити головне;

- невдале поєднання теорії з фактичним матеріалом;
- переписування матеріалу з друкованих видань;
- недотримання методичних рекомендацій щодо оформлення роботи.

У разі негативної оцінки курсова робота разом із рецензією повертається студенту, який повинен доопрацювати її з урахуванням зауважень. Доопрацьований варіант разом із рецензією подається науковому керівнику для повторної перевірки.

Якщо попередня оцінка позитивна, студент допускається до захисту курсової роботи.

Виконання студентом курсової роботи реєструється на кафедрі.

Курсову роботу студент захищає у присутності комісії у складі не менше двох викладачів кафедри. Захист курсової роботи проводиться протягом сесії згідно з графіком.

Тези доповіді студент готує заздалегідь. Доповідь повинна бути змістовною і тривати 5–8 хвилин.

У доповіді необхідно:

- назвати тему курсової роботи, показати її актуальність і значущість;
- сформулювати основну мету і завдання дослідження;
- стисло розкрити зміст структури роботи;
- викласти результати роботи, зроблені висновки і внесені пропозиції.

Після доповіді студент відповідає на запитання викладачів. Під час захисту оцінюються якість виконаної студентом курсової роботи, рівень знань і набутих навичок щодо висвітленої теми, вміння аналізувати й оцінювати причини, що впливають на відхилення від нормального перебігу виробничих процесів, вміння логічно і аргументовано викладати думки, відповідати на запитання, обґрунтовувати власну думку.

Захист курсової роботи оцінюється за чотирибальною системою (“відмінно”, “добре”, “задовільно”, “незадовільно”). Оцінки проставляються в заліковій відомості навчальної групи та заліковій книжці студента. У разі незадовільної оцінки курсову роботу необхідно доопрацювати або виконати нову за іншою темою.

ТЕМИ КУРСОВИХ РОБІТ

1. Економічний контроль у боротьбі з правопорушеннями у фінансово-господарській сфері.
2. Поняття про судові експертизи та їх зв'язок з правоохоронною діяльністю.
3. Судова бухгалтерська експертиза як складова державного контролю.
4. Роль бухгалтерського обліку в розслідуванні економічних злочинів і розгляді господарських суперечок.
5. Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень.
6. Судова бухгалтерська експертиза як науковий метод збирання доказів на стадіях попереднього розслідування та судового розгляду.
7. Судова бухгалтерська експертиза, її види та завдання.
8. Організація судової бухгалтерської експертизи в Україні.
9. Предмет, об'єкти і завдання судової бухгалтерської експертизи.
10. Метод судової бухгалтерської експертизи та його складові.
11. Процес судової бухгалтерської експертизи як системне дослідження господарських процесів.
12. Характеристика підготовчої стадії судової бухгалтерської експертизи.
13. Характеристика організаційно-методичної стадії судової бухгалтерської експертизи.
14. Характеристика дослідної стадії судової бухгалтерської експертизи.
15. Характеристика стадії узагальнення, оцінки і реалізації результатів судової бухгалтерської експертизи.
16. Експерт-бухгалтер як суб'єкт судової експертної діяльності.
17. Використання бухгалтерських документів при виявленні та розслідуванні економічних злочинів.
18. Судова бухгалтерська експертиза достовірності бухгалтерського обліку.

19. Судова бухгалтерська експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності.
20. Експертне дослідження операцій з грошовими коштами в касі та на рахунках у банках.
21. Експертне дослідження операцій з основними засобами.
22. Експертне дослідження операцій з нематеріальними активами.
23. Експертне дослідження операцій з матеріальними запасами.
24. Експертне дослідження операцій з оплати праці і обов'язковими відрахуваннями на соціальні заходи.
25. Експертне дослідження операцій з витратами на виробництво та витратами на управління.
26. Експертне дослідження операцій з готовою продукцією та її реалізацією.
27. Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами.
28. Експертне дослідження операцій з дебіторської заборгованості.
29. Експертне дослідження операцій з зобов'язань та забезпечень.
30. Експертне дослідження операцій з оподаткування.
31. Експертне дослідження операцій з прибутком та його використанням.
32. Експертне дослідження операцій з власним капіталом.
33. Експертне дослідження формування бухгалтерської фінансової звітності.
34. Експертне дослідження операцій з інвестування.
35. Експертне дослідження операцій з цінними паперами.
36. Експертне дослідження кредитних операцій.
37. Експертне дослідження орендних операцій.
38. Експертне дослідження валютних операцій.
39. Висновок експерта-бухгалтера як процесуальний документ.
40. Оцінка висновку експерта-бухгалтера слідчим та адвокатом.
41. Додаткова і повторна судова бухгалтерська експертиза.
42. Експертна профілактика правопорушень у сфері економіки.

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Мета контрольної роботи — закріпити теоретичні знання з курсу “Судова бухгалтерська експертиза”, набути навичок роботи з різними джерелами інформації, реферативного викладу матеріалу, що вивчається, та вирішенню завдань з методики дослідження судовою бухгалтерською експертизою основних фінансово-господарських операцій.

Контрольну роботу виконують відповідно до навчального плану за одним із варіантів завдань. Студент вибирає контрольну роботу за двома останніми цифрами номера своєї залікової книжки (див. таблицю).

Номер варіанта завдання	1	2	3	4	5	...	25
Останні дві цифри номера залікової книжки студента	01	02	03	04	05	...	25
	26	27	28	29	30	...	50
	51	52	53	54	55	...	75
	76	77	78	79	80	...	00

Номер залікової книжки необхідно вказати на титульній сторінці контрольної роботи. У разі відсутності цих відомостей контрольну роботу повертають студентів без рецензування.

На початку роботи необхідно вказати номер варіанта завдання.

У контрольній роботі потрібно стисло викласти відповіді на питання, роботу необхідно побудувати так, щоб питання і відповіді були відокремлені одне від одного.

У процесі виконання першого та другого питання контрольної роботи студенти повинні опрацювати спеціальну наукову літературу, що розкриває економічну сутність та загальнотеоретичне уявлення проблеми. При роботі над третім питанням опрацьовуються підручники та навчальні посібники, що послідовно і систематизовано розкривають методологію, методику і процедури дослідження судовою бухгалтерською експертизою основних фінансово-господарських операцій.

При виконанні контрольної роботи студенти зобов'язані показати як вміння використовувати набуті спеціальні знання з

бухгалтерського обліку, аудиту, експертизи та аналізу державного бюджету, так і досвід роботи з чинними законодавчими та іншими нормативно-правовими актами України з фінансово-економічних питань.

Контрольна робота має бути розбірливо написана студентом українською мовою власноручно або набрана на комп'ютері, без помилок і виправлень.

Загальний обсяг контрольної роботи, не включаючи список використаних літературних джерел та додатки — не більше 15 сторінок.

Робота оформлюється на аркушах білого паперу формату А4. Сторінка контрольної роботи повинна мати поля: ліве, верхнє та нижнє — не менше 20 мм, праве — не менше 10 мм.

Усі сторінки контрольної роботи нумеруються. Першою сторінкою вважається титульний аркуш, але його не нумерують. Загальна нумерація роботи починається з наступної сторінки, на якій ставиться номер “2”. Порядковий номер сторінки представляється в її правому верхньому куті без крапки.

Наприкінці роботи наводиться перелік з обов'язковим включенням до нього законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів і спеціальної літератури, ставляться дата завершення роботи та особистий підпис студента.

Роботу можна оформити у м'якій обкладинці і зброшувати так, щоб вона не травмувала руки, не псувала меблі та інші роботи студентів.

Викладач оцінює контрольну роботу студентів-заочників за системою “зараховано”/“не зараховано”.

Контрольна робота студентів денної форми навчання оцінюється за чотирибальною системою (“відмінно”, “добре”, “задовільно”, “незадовільно”).

- “відмінно” — за правильну письмову відповідь на усі питання;
- “добре” — за неповні відповіді на всі питання;
- “задовільно” — якщо немає відповіді на одне із питань;
- “незадовільно” — в разі відсутності відповіді на два питання.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Варіант 1

1. Поняття і сутність економічних злочинів.
2. Бухгалтер-експерт як суб'єкт судово-експертної діяльності.
3. Експертиза організації бухгалтерського обліку в Україні.

Варіант 2

1. Бухгалтерська експертиза як складова державного контролю.
2. Порядок використання бухгалтером-експертом свідчень у розгляді господарських суперечок.
3. Експертиза формування облікової політики підприємства.

Варіант 3

1. Правові підстави призначення і проведення судових експертиз.
2. Витребування та огляд бухгалтером-експертом письмових і речових доказів, документів.
3. Експертиза організаційно-правових основ підприємницької діяльності.

Варіант 4

1. Загальні ознаки, складові елементи, характеристика правопорушень.
2. Методика складання висновку експерта-бухгалтера.
3. Експертне дослідження операцій з коштами в касах і на рахунках у банках.

Варіант 5

1. Поняття контролю, його роль у виявленні правопорушень.
2. Вимоги до бухгалтерських документів.
3. Експертне дослідження операцій з виробничими запасами.

Варіант 6

1. Групи і види економічних злочинів, передбачених відповідними нормами Кримінального кодексу України.
2. Класифікація бухгалтерських документів, що досліджуються.
3. Експертне дослідження операцій з нематеріальними активами.

Варіант 7

1. Класифікація судових експертиз.
2. Характеристика підготовчої стадії проведення судової бухгалтерської експертизи.
3. Експертне дослідження операцій з основними засобами.

Варіант 8

1. Система органів контролю фінансово-господарської діяльності в Україні.
2. Основні положення Закону України “Про судову експертизу”.
2. Експертне дослідження операцій з витратами на виробництво та витратами на управління.

Варіант 9

1. Поняття господарського контролю в Україні.
2. Відмінності судової бухгалтерської експертизи від аудиту.
3. Експертне дослідження операцій з оплати праці і обов’язковими відрахуваннями на соціальні заходи.

Варіант 10

1. Спільні риси бухгалтерської експертизи, аудиту, ревізії.
2. Процедура вилучення документів на підприємстві.
3. Експертне дослідження операцій з готовою продукцією та її реалізацією.

Варіант 11

1. Принципи господарського контролю.
2. Види недоброякісних документів.
3. Експертне дослідження операцій з доходами та фінансовими результатами.

Варіант 12

1. Права судового експерта.
2. Характеристика організаційно-методичної стадії проведення судової бухгалтерської експертизи.
3. Експертне дослідження операцій з дебіторської заборгованості.

Варіант 13

1. Обов'язки судового експерта.
2. Характеристика дослідної стадії проведення судової бухгалтерської експертизи.
3. Експертне дослідження операцій із зобов'язань та забезпечень.

Варіант 14

1. Відповідальність судового експерта.
2. Характеристика стадії узагальнення, оцінки і реалізації результатів проведення судової бухгалтерської експертизи.
3. Експертне дослідження операцій з оподаткування.

Варіант 15

1. Експертна профілактика правопорушень у сфері економіки.
2. Висновок бухгалтера-експерта як доказ.
3. Експертне дослідження операцій з прибутком та його використанням.

Варіант 16

1. Поняття судової бухгалтерської експертизи.
2. Загальнонаукові методи дослідження господарської діяльності.
3. Експертне дослідження операцій з власним капіталом.

Варіант 17

1. Завдання судової бухгалтерської експертизи.
2. Частково наукові методи дослідження господарської діяльності.
3. Експертне дослідження формування бухгалтерської фінансової звітності.

Варіант 18

1. Предмет судової бухгалтерської експертизи.
2. Додаткова і повторна судова бухгалтерська експертиза.
3. Експертне дослідження операцій з інвестування.

Варіант 19

1. Об'єкти судової бухгалтерської експертизи.
2. Відмінності судової бухгалтерської експертизи від ревізії.
3. Експертне дослідження операцій з цінними паперами.

Варіант 20

1. Процес судової бухгалтерської експертизи та його стадії.
2. Розрахунково-аналітичні прийоми дослідження господарської діяльності.
3. Експертне дослідження кредитних операцій.

Варіант 21

1. Документальні методи дослідження облікових даних.
2. Експертне дослідження орендних операцій.
3. Структура і зміст висновку бухгалтера-експерта.

Варіант 22

1. Види доказів, які використовуються при розслідуванні економічних правопорушень.
2. Напрями перевірки документів при інвентаризації.
3. Експертне дослідження розрахунків з підзвітними особами.

Варіант 23

1. Основні положення інструкції про призначення та проведення судових експертиз.
2. Оцінка висновку бухгалтера-експерта слідчим і адвокатом.
3. Експертне дослідження способів ухилення від сплати податків.

Варіант 24

1. Класифікація інформації, яку використовують при проведенні судових бухгалтерських експертиз.
2. Постанова про призначення судової бухгалтерської експертизи та її структура.
3. Експертне дослідження оподаткування обов'язкових платежів, місцевих податків і зборів.

Варіант 25

1. Інформаційне забезпечення судової бухгалтерської експертизи в розрізі стадій його процесу.
2. Вимоги та методика складання висновку бухгалтера-експерта.
3. Експертне дослідження валютних операцій.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

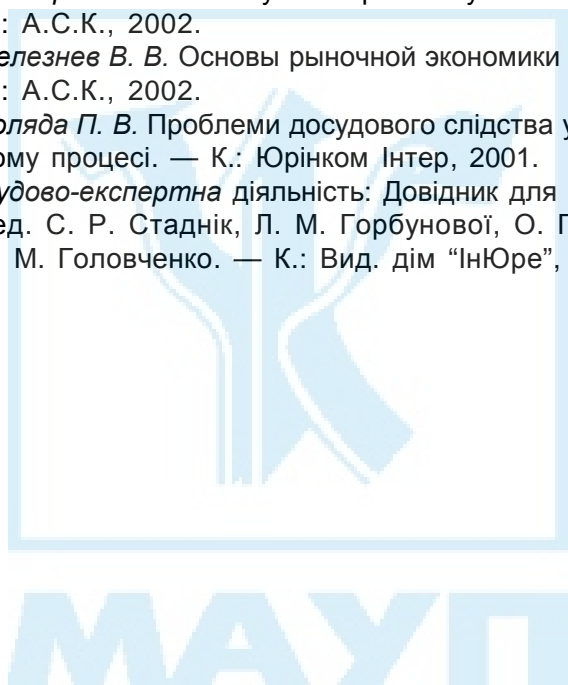
1. *Конституція України* // Уряд. кур'єр. — 1996.
2. *Цивільний кодекс України*. — К.: Влад и влада, 1997.
3. *Цивільно-процесуальний кодекс України: Науково-практичний коментар*. — Х.: Консум, 1997. — 528 с.
4. *Господарсько-процесуальний кодекс України* // Уряд. кур'єр. — 2001. — 10 лип.
5. *Кримінально-процесуальний кодекс України*.
6. *Кодекс України про адміністративні правопорушення*. — Х.: Неофіт, 1997.
7. *Закон України “Про інститути спільного інвестування (пайові і корпоративні інвестиційні фонди)”* від 15.03.01 № 2299-III.
8. *Закон України “Про державну податкову службу в Україні”* від 05.02.98 № 83/98-ВР.
9. *Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”* від 16.07.99 № 996-XIV.
10. *Закон України “Про банки і банківську діяльність”* від 07.12.2000 № 2121-III.
11. *Закон України “Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами”* від 21.12.2000 № 2181-III.
12. *Закон України “Про інвестиційну діяльність”* від 18.09.91 № 1560-XII.
13. *Закон УРСР “Про підприємництво”* від 02.07.91 № 698-XII.
14. *Закон України “Про оренду державного та комунального майна”* від 04.10.92 № 2269-XII.
15. *Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств”* від 28.12.94 № 334/94-ВР (у редакції Закону України від 22.05.97 № 283/97-ВР).
16. *Закон України “Про податок на додану вартість”* від 03.04.97 № 168/97-ВР.
17. *Закон України “Про оплату праці”* від 24.03.95 № 108/95-ВР.
18. *Закон України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті”* від 23.09.94 № 185/94-ВР.
19. *Закон України “Про власність”* від 07.02.91.

20. Закон України “Про підприємства в Українській РСР” від 07.03.91.
21. Закон України “Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні” від 26.01.91 №2939-XXI.
22. Закон України “Про плату за землю” від 19.09.96 №378/95-ВР.
23. Закон України “Про патентування окремих видів господарської діяльності” від 26.05.96.
24. Закон України “Про судову експертизу” від 25.02.94 № 4038-XII.
25. Постанова КМ України “Про перелік відомостей, що не становлять комерційної таємниці” від 08.09.93 № 611.
26. Постанова КМ України “Про порядок зарахування до Державного бюджету України у 1999 році та використання коштів, що надходять від сплати податку на прибуток підприємств, визначеного із застосуванням понижуючого коефіцієнта до норм амортизації” від 19.07.99 № 1282.
27. Постанова КМ України “Про затвердження Методики оцінки вартості об’єктів приватизації і оренди” від 02.09.92 № 522.
28. Декрет КМ України “Про оплату праці” від 31.12.92 № 23-92.
29. Постанова КМ України “Про норми відшкодування витрат на відрядження у межах України та за кордон” від 23.04.99 № 663.
30. Роз’яснення Мінфіну України “Про реформування бухгалтерського обліку” від 09.03.2000 № 41–23/41.
31. Наказ Мінфіну “Про твердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку” План від 19.04.01 № 186.
32. Наказ Мінфіну “Про твердження Плану рахунків бухгалтерського обліку й Інструкції про його застосування” від 30.11.99 № 291.
33. Лист Національного банку “Про збір на обов’язкове державне пенсійне страхування” від 23.10.98 № 25-011/1690-7722.

34. *Постанова* Національного банку “Про внесення змін до Правил здійснення операцій на міжбанківському валютному ринку України” від 25.04.2000 № 168.
35. *Рішення* Конституційного Суду “У справі по конституційному представленню Кабінету Міністрів України щодо офіційного тлумачення положень частини першої статті 5 Закону України “Про усунення дискримінації в оподатковуванні суб’єктів підприємницької діяльності, створених з використанням майна і коштів вітчизняного походження” і частини першої статті 19 Закону України “Про інвестиційної діяльності” (справа про оподаткування підприємств із іноземними інвестиціями)” від 29.01.02 № 1-рп/2002.
36. *Указ* Президента України “Про запровадження єдиної державної регуляторної політики у сфері підприємництва” від 01.22.2000 № 89/2000.
37. *Указ* Президента України “Про заходи щодо забезпечення підтримки та дальшого розвитку підприємницької діяльності” від 07.15.2000 № 906/2000.
38. *Указ* Президента України “Про усунення обмежень, що стримують розвиток підприємницької діяльності” від 02.03.98 № 79/98.
39. *Указ* Президента України “Про облік прав власності на іменні цінні папери і депозитарну діяльність” від 25.05.94 № 247/94.
40. *Указ* Президента України “Про заходи для реформування інвестиційної політики в Україні” від 18.07.96 № 576/96.
41. *Указ* Президента України “Про Концепцію амортизаційної політики” від 07.03.01 № 169/2001.
42. *Наказ* Фонду державного майна України “Про затвердження порядку підтвердження права власності на нерухоме майно” № 906 від 24.05.02.
43. *Митний кодекс* України
44. *Положення* (стандарти) бухгалтерського обліку Мінфіну, накази за 1999–2000 роки.
45. *Постанова* КМ України “Про затвердження порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, зни-

- щення (псування) матеріальних цінностей” від 22.01.96 №116.
46. *Наказ* головного управління Державного казначейства України Міністерства фінансів України “Про затвердження Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та інших статей балансу” від 30.10.98 №90.
 47. *Постанова* правління НБ України “Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті України” від 19.02.01 №72.
 48. *Саніахметова Н. О.* Підприємницьке право. — К.: А.С.К., 2002.
 49. *Камлик М. І.* Судова бухгалтерія. — К.: Атіка, 2001.
 50. *Судово-бухгалтерская експертиза* / Под ред. В. Д. Поникарова. — Харьков: Арсис, 2002.
 51. *Плани* та завдання до практичних занять з навчальної дисципліни “Судова бухгалтерія” / Національна юридична академія ім. Ярослава Мудрого. — Х., 2000.
 52. *Судово-експертна діяльність: Довідник для суддів.* — К.: Вид. дім “ІнЮре”, 2001.
 53. *Білуха М. Т.* Бухгалтерська експертиза. — К.: Вища шк., 1992.
 54. *Стрельцов Е. Л.* Экономическая преступность в Украине: Курс лекций. — Одесса, 1997.
 55. *Шепітько В.* Злочини в сфері економіки: сучасні проблеми криміналістичної науки // Вісн. Академії правових наук України. — 1997. — №4.
 56. *Грошевий Ю.* Поняття та класифікація засобів доказування в кримінальному процесі // Вісн. Академії правових наук України. — 1997. — №3.
 57. *Матусовський Г. А.* Проблеми формування методики розслідування економічних злочинів // Правова держава України: проблеми, перспективи розвитку. — Х., 1995.

58. *Лазуренко В. И., Волошин А. Г.* Аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза в работе контролирующих органов. — Донецк: ООО “Лебедь”, 2000.
59. *Завгородний В. П.* Налоги и налоговый контроль в Украине. — К.: А.С.К., 2001.
60. *Ткаченко Н. М.* Бухгалтерський та фінансовий облік на підприємствах України. — К.: А. С. К., 2002.
61. *Завгородний В. П.* Бухгалтерський учет в Украине. — К.: А.С.К., 2002.
62. *Селезнев В. В.* Основы рыночной экономики Украины. — К.: А.С.К., 2002.
63. *Коляда П. В.* Проблеми досудового слідства у кримінальному процесі. — К.: Юрінком Інтер, 2001.
64. *Судово-експертна діяльність: Довідник для суддів / Під ред. С. Р. Стаднік, Л. М. Горбунової, О. Г. Пушинка, Л. М. Головченко.* — К.: Вид. дім “ІнЮре”, 2001.



ДОДАТКИ

Додаток А

(Зразок оформлення титульного аркуша курсової роботи)

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ
ІНСТИТУТ МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІКИ ТА ФІНАНСІВ

Прізвище, ім'я, по батькові студента

КУРСОВА РОБОТА

за темою _____

шифр групи _____

спеціальність _____

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент _____

Київ 200_

(Зразок змісту курсової роботи
з дисципліни “Судова бухгалтерська експертиза”)

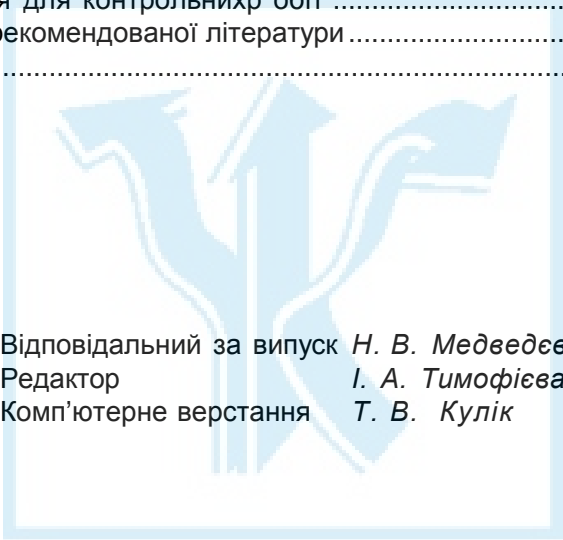
Тема: Експертне дослідження операцій з основними засобами

ЗМІСТ

	(стор.)
Вступ	
Розділ 1. Теоретико-методологічні засади дослідження операцій з основними засобами	
1.1. Економічна сутність основних засобів підприємства	
1.2. Мета, завдання, предмет та об'єкти експертного дослідження операцій з основними засобами	
1.3. Основні джерела інформації під час експертного дослідження операцій з основними засобами	
Розділ 2. Методика експертного дослідження операцій з основними засобами	
2.1. Основні етапи проведення експертного дослідження операцій з основними засобами	
2.2. Методи та методичні прийоми експертного дослідження операцій з основними засобами	
2.3. Методичні прийоми узагальнення, оцінювання і реалізації результатів експертного дослідження операцій з основними засобами	
Розділ 3. Удосконалення організації експертного дослідження операцій з основними засобами	
Висновки і рекомендації	
Додатки	
Список використаної літератури	

ЗМІСТ

Загальні положення	3
Методичні рекомендації щодо виконання курсової роботи	6
Теми курсових робіт	14
Методичні рекомендації щодо виконання контрольної роботи	16
Завдання для контрольних робіт	18
Список рекомендованої літератури	23
Додатки	28



Відповідальний за випуск *Н. В. Медведєва*
Редактор *І. А. Тимофієва*
Комп'ютерне верстання *Т. В. Кулік*

Зам. № ВКЦ-1923

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП