

**Відокремлений підрозділ
Національного університету біоресурсів і природокористування України
«Ніжинський агротехнічний інститут»**

Факультет агротехнологій та економіки

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан факультету

агротехнологій та економіки

_____ В.П. Кулик

« ____ » _____ 2020 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«СУДОВО-ЕКОНОМІЧНА ЕКСПЕРТИЗА»

Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Кафедра обліку і оподаткування

Робоча програма «Судово-економічна експертиза» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,

«__» _____ 2020 р. – 18 с.

«__» _____ 2020 р.. – 18 с.

Розробник: Македон Г.М., к.е.н., старший викладач кафедри обліку і оподаткування

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри обліку і оподаткування

Протокол від «__» _____ 2020 р. № ____

Завідувач кафедри обліку і оподаткування _____ д.е.н., професор О.М. Столяренко

«__» _____ 2020 р.

Схвалено методичною радою факультету агротехнологій та економіки

Протокол від «__» _____ 2020 р. № ____

«__» _____ 2020 р.

Голова _____ Кулик В.П.

1. Опис навчальної дисципліни
«Судово-економічна експертиза»

Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь		
Галузь знань	<u>07 «Управління та адміністрування»</u>	
Освітній ступінь	<u>Магістр</u>	
Спеціальність	<u>071 “Облік і оподаткування”</u>	
Спеціалізація		
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	вибіркова	
Загальна кількість годин	120	
Кількість кредитів ECTS	4	
Кількість змістових модулів	2	
Курсовий проект (робота) (за наявності)		
Форма контролю	Іспит	
Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання		
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Рік підготовки	1	
Семестр	2	
Лекційні заняття	16 год.	
Практичні, семінарські заняття	28 год.	
Лабораторні заняття		
Самостійна робота	76 год.	
Індивідуальні завдання		
Кількість тижневих годин аудиторних годин для денної форми навчання	3 год.	

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета вивчення дисципліни «Судово-економічна експертиза» – оволодіння майбутніми фахівцями необхідними теоретичними знаннями та практичними навичками з даного курсу, навчити студентів методично грамотно застосовувати прийоми і процедури судово-економічної експертизи на практиці. Вивчаючи дисципліну студент має засвоїти суть судово-економічної експертизи, зміст основних понять і категорій; правові основи та організацію судово-економічної експертизи; процесуальний порядок проведення судово-економічної експертизи; методику експертного дослідження основних фінансово-господарських операцій; методику складання висновку експерта економіста, а також набуття студентами досвіду роботи з нормативно-правовими актами.

Основні завдання вивчення дисципліни:

- сформувати та розвинути у студентів глобальні, загальні і професійні компетентності;
- оволодіння студентами організаційними і методичними способами попередження правопорушень підприємцями;
- дотримання законодавства у бухгалтерському обліку при відображенні господарських операцій, закріплення відповідальності і виявлення осіб та організацій, які повинні відшкодувати заподіяні збитки;
- складання відповідних підсумкових документів для правоохоронних органів при вирішенні цивільних, господарських і кримінальних справ;
- навчити застосовувати набуті теоретичні знання при вирішенні конкретних практичних завдань щодо здійснення судово-економічної експертизи.

Вивчення дисципліни «Судово-економічна експертиза» дозволяє забезпечити формування у студентів бакалаврського рівня підготовки за спеціальністю «Облік і аудит» наступних **компетентностей:**

глобальні:

- знання особливостей і тенденцій сучасного економічного розвитку;
- вміння проводити дослідження експертного характеру;
- критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми на інноваційній основі.

загальні:

- здатність до аналізу і синтезу;
- здатність до організації і планування;
- засвоєння базових знань з професії;
- усне і письмове спілкування рідною мовою, а також удосконалення навиків використання іноземної мови фахового характеру;
- застосування у фаховій практиці комп'ютерних навичок;
- розв'язання проблем і прийняття рішень із застосуванням креативного підходу;
- здатність до критики та самокритики, самонавчання;
- взаємодія (робота в команді);
- етичні зобов'язання загального і професійного характеру;
- здатність застосовувати знання на практиці;
- дослідницькі навички і уміння.

професійні:

- знати нормативно-правові акти, що регулюють судово-експертну діяльність та її організаційне забезпечення;
- розуміти процесуальний порядок призначення та проведення судово-економічної експертизи та її стадії;
- визначати і застосовувати методику проведення судово-економічної експертизи на стадії попереднього розслідування та при розгляді справи у суді в кримінальному, цивільному і господарському процесах;

- проводити всебічне дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і фінансової звітності та формувати підсумкові документи експерта-економіста.

Оволодівши зазначеним комплексом знань студенти **повинні:**

знати:

- сутність судово-економічної експертизи її значення та взаємозв'язок із бухгалтерським обліком;
- правові основи організації судово-експертної діяльності;
- основні етапи здійснення судово-економічної експертизи;
- процесуальний порядок призначення судово-економічної експертизи;
- методику експертних досліджень основних фінансово-господарських операцій;
- порядок формування підсумкових документів судово-економічної експертизи.

вміти:

- користуватися нормативно-правовими актами, які регламентують порядок здійснення судово-експертної діяльності;
- методично грамотно застосовувати прийоми та процедури судово-економічної експертизи на практиці;
- ознайомлюватися та досліджувати матеріали кримінальних, цивільних, господарських справ, що стосуються предмета судово-економічної експертизи;
- проводити всебічне дослідження документів справи та формувати підсумковий документ експерта-економіста.

3.ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПЛАН ЛЕКЦІЙ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ

Тема 1.Сутність та напрями економічної експертизи в сфері обліку та оподаткування. Предмет, об'єкти та методи.

1.1. Сутність економічної експертизи та її місце в юридичній та економічній науках.

1.2. Порівняння аудиту, ревізії та економічної експертизи.

1.3. Особливості економічної експертизи.

1.4. Предмет та об'єкти економічної експертизи.

1.5. Завдання економічної експертизи, її функції та принципи проведення.

Тема 2. Правові основи та стадії проведення судової експертизи у сфері обліку та оподаткування.

2.1. Підстави та порядок проведення судової експертизи.

2.2. Процесуальні повноваження органу, що призначає експертизу, взаємовідносини з ним експертного закладу

2.3. Порядок проведення судової експертизи

2.4. Поняття методів і стадій експертного дослідження. Загальна структура й характеристика методів дослідження: спостереження, вимір, експеримент, моделювання тощо

2.5. Підготовка до проведення експертних досліджень: вивчення матеріалів, що надійшли на дослідження; з'ясування поставленого завдання, підбір літератури й нормативно-технічної документації; складання плану дослідження

2.6. Загальні принципи експертної оцінки результатів дослідження

2.7. Порядок проведення експертизи в судовому засіданні

Тема 3.Суб'єкти економічної експертизи в сфері обліку і оподаткування: виконавці, замовники, їх права, обов'язки та відповідальність.

3.1. Суб'єкти економічної експертизи: поняття і види.

3.2. Повноваження суб'єктів призначення економічної експертизи.

3.3. Суб'єкти проведення економічної експертизи: права, обов'язки, компетенція та відповідальність.

3.4. Роль та повноваження спеціаліста в судовому процесі.

Тема 4. Організація судово-економічної експертизи

1. Основні стадії процесу судово-бухгалтерської експертизи
2. Підстава та порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи
3. Права обвинуваченої (підозрюваної) особи у випадку призначення та провадження експертизи
4. Взаємодія експерта-бухгалтера із органами досудового та судового слідства у разі призначення експертизи
5. Здійснення контрольних заходів Державною фінансовою інспекцією за зверненням правоохоронних органів, як основної передумови призначення судової експертизи

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ

Тема 5. Організаційна стадія судово-економічної експертизи.

1. Попереднє вивчення експертом-економістом матеріалів справи, поданої на дослідження
2. Планування процесу судово-економічної експертизи
3. Провадження експертизи в судово-експертній установі
4. Особливості призначення і проведення судово-економічної експертизи в судовому засіданні
5. Показання експерта-бухгалтера при досудовому розслідуванні та судовому розгляді справи (самостійне опрацювання).
6. Специфіка проведення експертизи на стадії досудового розслідування фахівцями, що не працюють в державній експертній установі (самостійне опрацювання).

Тема 6.1. Дослідна стадія судово-економічної експертизи

1. Експертне дослідження операцій з коштами та за розрахунками
2. Основні завдання та джерела судово-бухгалтерської експертизи операцій із грошовими коштами у касі
3. Розкрадання грошових коштів шляхом їх часткового або повного не оприбуткування в касі підприємства
4. Експертне дослідження в кримінальних справах про розкрадання та зловживання грошовими коштами
5. Джерела та особливості дослідження операцій на рахунках у банку
6. Механізми легалізації та використання грошових коштів, одержаних злочинним шляхом (самостійне опрацювання).

Тема 6.2. Дослідна стадія судово-економічної експертизи

1. Методика судово-економічної експертизи операцій з розрахунків з персоналом (самостійне опрацювання)
2. Особливості встановлення фактів та експертне дослідження розкрадання грошових коштів, призначених для виплати заробітної плати
3. Експертне дослідження операцій з основними засобами
4. Експертне дослідження операцій з товарно-матеріальними цінностями
5. Експертне дослідження правопорушень, пов'язаних із ухиленням від сплати податків
6. Експертне дослідження достовірності фінансової звітності

Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи

1. Висновок експерта-економіста, структура та методика його складання.
2. Особливості складання висновку експертизи, що виконується під час судового розгляду, та повідомлення про неможливість дати висновок.
3. Оцінка висновку експерта-економіста слідчим.
4. Виявлення і усунення обставин, які сприяють вчиненню правопорушень у провадженні судово-економічної експертизи.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ДЛЯ ПОВНОГО ТЕРМІНУ ДЕННОЇ (ЗАОЧНОЇ) ФОРМИ НАВЧАННЯ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
Змістовий модуль 1.												
Тема 1. Економічний контроль у правоохоронній діяльності України	21	3	2			16	18	1	1			16
Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання	23	3	4			16	28	1	1			26
Тема 3. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи	23	3	4			16	22	1	1			20
Тема 4. Організація судово-економічної експертизи Модульний тест 1.	24	4	4			16	26	1	1			24
Разом за змістовим модулем 1	91	13	14			64	94	4	4			86
Змістовий модуль 2.												
Тема 5. Організаційна стадія судово-економічної експертизи	20	4	4			12	22	1	1			20
6. 1. Дослідна стадія судово-економічної експертизи	20	3	4			13	20	1	1			18
6.2. Дослідна стадія судово-економічної експертизи	20	3	4			13	20	1	1			18
Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи Модульний тест 2	29	7	4			18	24	1	1			22
Разом за змістовим модулем 2	89	17	16			56	86	4	4			78
Підсумкова атестація з курсу СЕЕ												
Усього годин	180	30	30			120	180	8	8			164

Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності	1
2	Теоретичні основи судово-економічної експертизи	1
3	Правові основи та організація судово-експертної діяльності	1
4	Процесуальний порядок призначення судово-економічної експертизи Модульний тест 1.	2
5	Організаційна стадія судово-економічної експертизи	1
6	Дослідна стадія судово-економічної експертизи	3
7	Дослідження операцій з грошовими коштами	1
8	Дослідження нестач, лишків товаро-матеріальних цінностей	1
9	Дослідження операцій з оподаткування прибутком підприємств	1
10	Дослідження операцій з оподаткування податком на додану вартість	3
11	Податок на доходи фізичних осіб	2
12	Дослідження цільового використання бюджетних коштів	2
13	Дослідження фінансово-кредитних операцій	3
14	Дослідження операцій з нарахування та виплати заробітної плати	3
15	Експертні дослідження у цивільних справах щодо відшкодування матеріальних збитків в зв'язку з втратою працездатності та в інших випадках	1
16	Експертні дослідження у справах, що пов'язані з визначенням розміру збитків, які виникли в результаті порушень господарських зобов'язань	3
17	Стадія узагальнення і реалізації результатів судово-економічної експертизи Модульний тест 2.	1

6. Форми контролю

Усний контроль у вигляді індивідуального та фронтального опитування. Письмовий контроль у вигляді модульних контрольних робіт, самостійних письмових робіт, поточного тестування, підсумковий контроль у формі іспиту.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ			
ОС_Магістр_ напря́м підготовки/ спеціальність_Облік і оподаткування_	Кафедра_Обліку та оподаткування 2020-2021 навч. рік	ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ №_2_ з дисципліни Судово- економічна експертиза	Затверджую Зав. Кафедри _____ (підпис) Калюга Є.В (ПІБ) Протокол №16 від 04.06.2020 р.
Екзаменаційні запитання (максимальна оцінка 10 балів за відповідь на кожне запитання)			
1. Методика експертного дослідження операцій із грошовими коштами у касі.			
2. Методичні прийоми судово-економічної експертизи.			
Тестові завдання різних типів (максимальна оцінка 10 балів за відповіді на тестові завдання)			

1. Відповідальність за організацію інвентаризації, правильне й своєчасне її проведення несе:	
1	Головний бухгалтер
2	Інвентаризаційна комісія
3	Керівник підприємства
4	Матеріально-відповідальна особа

2. Різницею між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями експерт обчислює:	
1	Коефіцієнт швидкої ліквідності
2	Коефіцієнт рентабельності активів
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності
4	Чистий оборотний капітал

3. Згідно Переліку основних видів судових експертиз, за якими присвоюється кваліфікація судового експерта фахівцем, що не працюють у державних спеціалізованих установах до економічної експертизи відноситься:	
1	Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності
2	Вартісна оцінка нерухомості
3	Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій
4	Дослідження об'єктів авторського права
5	Дослідження документів фінансово-кредитних операцій

4. Які з перелічених питань можуть бути предметом дослідження експерта - економіста?	
1	Встановити осіб причетних до приховування залишків матеріалів на складі
2	Чи відповідає методика проведення інвентаризації матеріальних цінностей та її документальне оформлення вимогам чинного законодавства та нормативам?
3	Хто винний в тому, що приміщення каси не обладнане сейфом?
4	Чи є акт перевірки незалежної аудиторської фірми повним та об'єктивним, чи не порушено в ньому технології обчислення ПДВ

5. Принципи судово-експертної діяльності згідно Закону України "Про судову експертизу":	
1	Повнота дослідження
2	Незалежність
3	Об'єктивність
4	Професійність
5	Законність

6. Що з названого не є об'єктом експертного дослідження розрахунків з оплати праці?	
1	Регістри аналітичного і синтетичного обліку розрахунків з оплати праці
2	Первинна документація з обліку праці та заробітної плати
3	Витрати за елементами
4	Витрати на соціальне страхування працівників
5	Розрахунки з оплати праці

7. Судово-економічній експертизі підлягають документи:	
1	Матеріали представлені експерту економісту підприємства
2	Усі облікові документи підприємства
3	Матеріали, які представлені експерту слідчим
4	Податкова звітність

8. Для перевірки залишків грошових коштів на рахунку в банку, дані Головної книги порівнюють з:	
1	Декларацією з податку на додану вартість
2	Касовою книгою
3	Виписками банку
4	Журналом 4
9. Виконувати функції судового експерта-економіста фахівці, які є працівниками державних спеціалізованих установ:	
1	Не можуть
2	Можуть
3	Можуть, але в окремих випадках за рішенням суду та за відсутності потенційної можливості скористатись послугами експерта науково-дослідного інституту судових експертиз

10. До об'єктів судово-економічної експертизи інвестиційної діяльності підприємства належать:	
1	Визначення правильності документального оформлення операцій із приймання, зберігання і реалізації товарів і тари
2	Виявлення невідповідності (розбіжностей) у списанні й оприбуткуванні грошової виручки
3	Ноу-хау, авторські права та інші об'єкти інтелектуальної власності
4	Бухгалтерський облік та звітність інвестиційної діяльності підприємства
5	Установлення фактичних даних, пов'язаних з нестачею або надлишками товарно-матеріальних цінностей або грошових коштів;

7. Контрольні питання, комплекти тестів для визначення рівня засвоєння знань

Контрольні питання

1. Сутність судових експертиз та експертних досліджень, їх нормативно-правове регулювання.
2. Види судових експертиз, їх класифікація.
3. Основні завдання судових експертиз.
4. Правоохоронні органи та їх зв'язок з судовими експертизами.
5. Система доказів у правоохоронній діяльності.
6. Вилучення документів та особливості оформлення цих дій правоохоронними органами.
7. Сутність судово-економічної експертизи, її зміст та завдання.
8. Поняття предмета і об'єктів судово-економічної експертизи.
9. Метод та методичні прийоми і способи експертних досліджень.
10. Зв'язок судово-економічної експертизи з практикою бухгалтерського обліку.
11. Історичні аспекти розвитку судово-економічної експертизи.
12. Відмінні риси судово-економічної експертизи від ревізії та аудиту.
13. Загальна організація судово-експертної діяльності в Україні.
14. Порядок атестації судових експертів та основні кваліфікаційні вимоги до них.
15. Система прав, обов'язків і відповідальності судового експерта.
16. Організація інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
17. Застосування автоматизованої системи обробки інформації в процесі судово-економічної експертизи.
18. Основні стадії процесу судово-економічної експертизи.
19. Підстава та порядок призначення судово-економічної експертизи.
20. Права обвинуваченої (підозрюваної) особи у випадку призначення та провадження експертизи.
21. Взаємодія експерта-економіста із органами досудового та судового слідства у разі призначення експертизи.
22. Здійснення контрольних заходів Державною фінансовою інспекцією за зверненням правоохоронних органів, як основної передумови призначення судової експертизи.
23. Попереднє вивчення експертом-економістом матеріалів справи, поданої на дослідження.
24. Планування процесу судово-економічної експертизи.
25. Проведення експертизи в судово-експертній установі.
26. Особливості призначення і проведення судово-економічної експертизи в судовому засіданні.
27. Показання експерта-економіста при досудовому розслідуванні та судовому розгляді справи.
28. Специфіка проведення експертизи на стадії досудового розслідування фахівцями, що не працюють в державній експертній установі.
29. Експертне дослідження операцій з коштами та за розрахунками.
30. Основні завдання та джерела судово-економічної експертизи операцій із грошовими коштами у касі.
31. Розкрадання грошових коштів шляхом їх часткового або повного не оприбуткування в касі підприємства.
32. Експертне дослідження в кримінальних справах про розкрадання та зловживання грошовими коштами.

33. Джерела та особливості дослідження операцій на рахунках у банку.
34. Встановлення зловживань при дослідженні банківських операцій.
35. Механізми легалізації та використання грошових коштів, одержаних злочинним шляхом.
36. Методика судово-економічної експертизи операцій з розрахунків з персоналом.
37. Особливості встановлення фактів та експертне дослідження розкрадання грошових коштів, призначених для виплати заробітної плати.
38. Експертне дослідження операцій з основними засобами.
39. Експертне дослідження операцій з товарно-матеріальними цінностями.
40. Експертне дослідження правопорушень, пов'язаних із ухиленням від сплати податків.
41. Експертне дослідження достовірності фінансової звітності.
42. Висновок експерта-економіста, його структура та зміст.
43. Процесуальна оцінка висновку судово-економічної експертизи органами попереднього слідства та судом.
44. Специфіка складання висновку експерта-економіста в судовому засіданні.
45. Особливості складання повідомлення про неможливість надання висновку.
46. Виявлення та усунення обставин, що сприяють скоєнню правопорушень у провадженні судово-економічної експертизи.

8. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

За джерелами знань використовуються такі методи навчання: словесні – розповідь, пояснення, лекція, інструктаж; наочні – демонстрація, ілюстрація; практичні – лабораторна робота, практична робота, вправи.

За характером логіки пізнання використовуються такі методи: аналітичний, синтетичний, аналітико-синтетичний, індуктивний, дедуктивний.

За рівнем самостійної розумової діяльності використовуються методи: проблемний, частково-пошуковий, дослідницький.

9. ФОРМИ КОНТРОЛЮ

Поточний контроль має індивідуальний характер і відбувається у формі співбесіди або дискусії, а також індивідуальних і фронтальних опитувань.

Важливе значення має аналіз знань і навичок студентів, що здійснюється після поточного, рубіжного та підсумкового контролю. Співвідношення показників цих видів контролю дає змогу скоригувати методи і форми навчальної роботи, вжити відповідних заходів щодо оптимізації навчального процесу.

Поточний контроль знань проводиться щомісяця шляхом тестування за вивченими темами курсу, підсумковий — наприкінці семестру за умови позитивних оцінок поточного контролю — шляхом проведення іспиту.

Результати, отримані під час модульного тестування, підлягають кількісному підрахунку, на основі якого виставляється оцінка успішності студентів в оволодінні теоретичним матеріалом. Для цього кожне тестове завдання спочатку оцінюється в балах. Бали можуть нараховуватись за кількість правильних відповідей шляхом порівняння відповідей тестового з ключем (при вибіркових або конструйованих напівдрукованих відповідях) або відповідно до певних характеристик якості за критеріальною шкалою (при конструйованих

продрукованих відповідях). Отримане число балів співвідноситься зі шкалою оцінок: наприклад, 30 балів за 30 питань (по 1 балу за кожне питання).

Іспит з курсу «Судово-економічна експертиза», метою якого є перевірити знання з дисципліни, проводиться у формі усної співбесіди за темами, передбаченими програмою, та виконання письмового тестового завдання. Згідно з чинним Положенням про рейтингову систему оцінювання знань студентів всі види підсумкового контролю обчислюються за 100-бальною шкалою. Таким чином, розрахунковий рейтинг студента з дисципліни, незалежно від її обсягу в годинах (кредитах) у робочому навчальному плані, становить 100 балів. Зазначений рейтинг складається з рейтингу з навчальної роботи (70 балів) та рейтингу з атестації (30 балів). Отже, на оцінювання засвоєння змістових модулів, на які поділяється навчальний матеріал дисципліни, передбачається 70 балів.

Підсумковим контролем рівня сформованості професійно-комунікативної компетенції магістрів з дисципліни «Судово-економічна експертиза» наприкінці третього семестру є іспит, який складається студентами в письмовій формі (білет включає 2-а теоретичних питання і 10 тестів) та усної співбесіди за темами, передбаченими програмою, за виконання яких студенти можуть максимально отримати 30 балів.

Найбільш ефективним в оцінці знань студентів (за Болонською системою освіти) вважають модульно-рейтинговий принцип. Зазвичай оцінка на заліку та іспиті виставляється на основі поточної успішності студентів, результатів письмового тесту та співбесіди зі студентами. В Україні в процесі оцінювання знань студентів застосовується на заліку такі національні критерії– «зараховано – не зараховано».

10. РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ СТУДЕНТИ

Оцінювання знань студента відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл.1 п «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України» (наказ про уведення в дію від 27.12.2019 р. №1371).

Таблиця 1. Співвідношення між національними оцінками і рейтингом студента

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна за результати складання	
	екзаменів	заліків
90-100	Відмінно	Зараховано
74-89	Добре	
60-73	Задовільно	
0-59	Незадовільно	Не зараховано

Для визначення рейтингу студента (слухача) із засвоєння дисципліни $R_{дис}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу студента (слухача) з навчальної роботи $R_{нр}$ (до 70 балів): $R_{дис} = R_{нр} + R_{ат}$

11. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1. ЕНК «Судово-економічна експертиза», для спеціальності «Облік і оподаткування», ОС «Магістр», денна, заочна, екстернатна форми навчання.
<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=2258>
2. Конспект опорних лекцій всіх тем курсу.
3. Методичні вказівки для проведення лабораторних робіт, завдання для самостійної та індивідуальної роботи.
4. Варіанти модульних контрольних робіт.
5. Варіанти теоретичних питань для самостійного вивчення.
6. Теоретичні питання для іспиту.

12. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Судово-економічна експертиза Методичні рекомендації до практичних і семінарських занять студентам спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ОС «Магістр» Укладачі: О.В.Данілочкіна., Т.М. Слесар), К.: – ЦП Компринт», 2020 – 130 с.

Основна

1. Конституція України: закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (із змінами).
2. Бюджетний кодекс України: закон України від 08.07.2010 № 2456-VI (із змінами).
3. Господарський кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами).
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення: закон України від 07.12.1984 №8073-X (із змінами).
5. Кримінальний кодекс України: закон України від 05.04.2001 № 2341-III (із змінами і доповненнями).
6. Кримінально-процесуальний кодекс України: закон України від 13.04.2012 № 4651-VI (із змінами та доповненнями).
7. Податковий кодекс України: закон України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами).
8. Цивільний кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 435-IV (із змінами).
9. Про судову експертизу: закон України від 25.02.1994 р. № 4038 - XII (із змінами та доповненнями).
10. Положення про Координаційну раду з проблем судової експертизи при Міністерстві юстиції України. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 16.11.1994 р. № 778 (із змінами та доповненнями).
11. Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів. Затверджено наказом Міністерства юстиції України 09.08.2005 р. № 86/5 (із змінами та доповненнями).
12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. №996 XIV (із змінами і доповненнями).
13. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (із змінами та доповненнями).
14. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 12.12.2011 р. № 3505/5.
15. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : закон України від 16.10.2012 N 5463-VI.
16. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18.02.1992 № 2135-XII (із змінами і доповненнями).

17. Про Положення про Державну фінансову інспекцію України: указ Президента України від 23.04.2011 № 499/2011.
18. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: постанова Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116 (із змінами).
19. Про затвердження Порядку планування контрольно-ревізійної роботи Державною фінансовою інспекцією та її територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08.08.2001 № 955 (із змінами).
20. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550 (із змінами).
21. Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків: наказ Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69 (із змінами).
22. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення інспектування органами Державної фінансової інспекції України : наказ Державної фінансової інспекції України від 14.12.2011 № 90.
23. Про затвердження Стандартів державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна: наказ Головного контрольно-ревізійного управління України від 09.08.2002 № 168 (із змінами).
24. Волкова І. А. Судово-бухгалтерська експертиза Навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / І. А. Волкова — К.: Центр учбової літератури, 2009. - 84 с.
25. Гуцаленко Л.В., Михальчишина Л.Г., Сидорчук В.М., Пентюк І.К. Судово-бухгалтерська експертиза: Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. –352 с.
26. Дікань Л. В. Контроль і ревізія. Навчальний посібник. / Л. В. Дікань, Н. Ф.Чечетова, Н. В.Синюгіна. – Х.: ВД «ИНЖЕК», 2009. – 256 с.
27. Дондик Н.Я., Дондик Г.П. Судова бухгалтерія Навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / Н.Я.Дондик, Г.П.Дондик—К.: Центр учбової літератури, 2011. – 208 с.
28. Духновська Л. М. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. / Л. М. Духновська; Нац. ун-т харч. технологій. – К.: ДПШАЙ, 2011. – 177 с.
29. Ковальова О. В. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. / О. В. Ковальова, О. В. Бардаков. М-во аграр. політики та продовольства України, Харьк. нац. аграр. ун-т ім. В. В. Докучаєва. – Х., 2012. – 221 с.
30. Судова бухгалтерська експертиза: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів/ За редакцією д. е. н. М. Д. Корінька. – Київ, Видавництво ТОВ «Типографія «Клякса», 2012р. - 432 с.
31. Судово-економічна експертиза: Навчальний посібник / Дікань Л. В., Понікаров В.Д., Кожушко. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С.Кузнеця, 2014. – 432 с. (Укр.мова)
32. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.

ДОДАТКОВА

1. Васильєва В.Г., Татаренко Н.М. «Особливості нормативно-правового забезпечення судово-бухгалтерської експертизи та проблеми її організації// Економічний простір. – 2011. - № 53. – с. 67-75 .
2. Гуріна Д. Експертна профілактика у судово-бухгалтерських дослідженнях// Підприємництво, господарство і право. – 2009. - № 7. - С. 149-151.
3. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль: навч.посіб. [для студ.вищ.навч.закл.] / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрій – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 424 с.
4. Живко З. Б. Судова бухгалтерія: навч. посіб. / З. Б. Живко, Л. А. Беляєва, Л. Л. Осипчук, О. В. Ферітовський, В. А. Фурса, О. Й. Хомин: Львів. держ. Ун-т внутр. справ. – Л., 2010. – 468 с.

5. Капустник К.В., Губанова І.В. «Інформаційне забезпечення судово-економічних експертиз»//Теорія та практика судової експертизи і криміналістики. – 2009. - № 9 . – с. 462-465.
6. Колісник О. П. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи//Фінанси, облік і аудит. – 2009. - № 14. – С. 256-263.
7. Про визначення розміру збитків, завданих підприємству, установі, організації розкраданням, знищенням (псуванням), недостачею або втратою дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей: закон України від 06.06.1995 № 217/95-ВР (із змінами).
8. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо посилення правового захисту громадян та запровадження механізмів реалізації конституційних прав громадян на підприємницьку діяльність, особисту недоторканність, безпеку, повагу до гідності особи, правову допомогу, захист): закон України від 12.01.2005 № 2322-IV.
9. Россинская Е.Р., Эриашвили Н. Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 351 с.
10. Стандарт державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна – 9 «Взаємодія з правоохоронними органами». Затверджено наказом Головки КРУ України від 12.12.2011 р. №1431/20169 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 28. 07.2004 р. № 940/9539).
11. Шарманська В. М., Шарманська С. О., Головка І. В. Судова бухгалтерія: навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 454 с.
12. Швець В.Є. Основи бухгалтерського обліку та судово-економічної експертизи: Підручник. – К.: Каравела, 2008. – 240 с.
13. Шелехов А. О. Судова бухгалтерія: навч. посіб. / А. О. Шелехов, В. А. Некрасов, Л. І. Аркуша, Р. В. Мукоїда; Одес. держ. ун-т внутр. справ, Нац. ун-т «Одес. юрид. акад.». – Вид. 2-ге, доповн. і переробл. – О.: Юрид. л-ра, 2011. – 584 с.
14. Міністерство внутрішніх справ // Електронний ресурс www.mvs.gov.ua/

Інформаційні ресурси

1. <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4038-12>.
2. <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98>
3. www.mvs.gov.ua/