

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ

ЗАТВЕРДЖЕНО

**на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю
факультету управління фінансами та бізнесу
Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 1 від “28” серпня 2024 р.)**

В.о. зав. кафедри



доц. Приймак С.В.

СИЛАБУС З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Судово-бухгалтерська експертиза»,

що викладається в межах ОПП

«Облік, аналіз та фінансові розслідування»

для здобувачів

другого (магістерського) освітнього ступеня вищої освіти

зі спеціальності 071 Облік і оподаткування

галузі знань 07 Управління та адміністрування

ЛЬВІВ 2024

| | |
|--|--|
| Факультет/ кафедра, за якою закріплена дисципліна | Факультет управління фінансами та бізнесу/ кафедра обліку, аналізу і контролю |
| Ступінь вищої освіти | Магістр |
| Статус дисципліни | Навчальна дисципліна вибіркового компонента фахового переліку |
| Семестр | Перший |
| Форма навчання | Денна |
| Обсяг дисципліни, кредити ЄКТС/загальна к-ть год | 4 кредити / 120 годин |
| Викладачі дисципліни | Шот Анна Петрівна, к.е.н., доцент кафедри обліку, аналізу і контролю |
| Контактна інформація про викладача | Профайл викладача курсу: https://financial.lnu.edu.ua/employee/shot-anna-petrivnahttps Електронна пошта: hanna.shot@lnu.edu.ua |
| Консультації з питань вивчення дисципліни | Вівторок : 14.00-15.00 год. (вул. Коперника 3, ауд. 504) Індивідуальні в Microsoft Teams (за необхідності) |
| Мова викладання | Українська |
| Сторінка курсу | Сторінка кафедри обліку, аналізу і контролю →Методичні матеріали https://financial.lnu.edu.ua/department/obliku-analizu-i-kontrolyu в moodle : https://e-learning.lnu.edu.ua/course/view.php?id=6399 |
| Коротка анотація дисципліни | Вивчення дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» є необхідною складовою у підготовці фахівців з обліку і оподаткування. За останні роки в Україні значно зросла кількість злочинів практично у всіх сферах економіки. Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», усі операції, які здійснюються на будь-якому підприємстві, організації чи установи, повинні відображатися в бухгалтерських документах, які є основним джерелом інформації при розслідуванні економічних злочинів і вирішенні господарських спорів в судах, проведенні судово-бухгалтерської експертизи. Спеціалісти з бухгалтерському обліку завжди залучалися в ході кримінального чи цивільного процесу для оцінки матеріалів справи та проведення судово-бухгалтерської експертизи. Знання усіх процедур проведення судово-бухгалтерської експертизи, вміння їх застосовувати в практичній діяльності на сьогоднішній день є найефективнішим способом захисту або обвинувачення особи в скоєнні дій фінансово-економічного характеру. |
| Мета дисципліни | Предмет: Предметом судово-бухгалтерської експертизи є сумнівні господарські операції виробничо-фінансової діяльності підприємств, відображені у бухгалтерських документах і винесені на розслідування та судовий розгляд, достовірність яких потребує підтвердження провідними спеціалістами в галузі бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Мета: Метою навчальної дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» є навчити здобувачів вищої освіти вміло застосовувати теоретичні знання з організації та методики проведення судово-бухгалтерської експертизи у практичній діяльності, складати висновки за наслідками проведеної експертизи та вміти реалізувати їх в судовому процесі. Завдання: формування у здобувачів вмінь та навичок щодо експертної діяльності в галузі бухгалтерського обліку; вивчення процесуальних та методичних особливостей експертизи; встановлення способів здійснення експертного дослідження; дослідження заходів щодо запобігання правопорушенням в економічній сфері та ін. |
| Література для вивчення дисципліни | <ol style="list-style-type: none"> 1. Конституція України від 28.06. 1996 р. №254к/96-ВР. 2. Кримінальний кодекс України від 05.04. 2001р. №2341-III. 3. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 р. №4651-VI. 4. Цивільний процесуальний кодекс України від 18.03.2004р. 316-18-IV. 5. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984р. №8073-X. 6. Господарський кодекс України від 16.01.2003р. №436-IV. 7. Господарський процесуальний кодекс України від 06.11.1991 р. 1798-XII (зі змінами і доповненнями). 8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. 9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07. 1999 р. № 996 – XIV (зі змінами і доповненнями). 10. Про судову експертизу: Закон України від 25.02.1994р. №4038-XII (із змінами і доповненнями). 11. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01. 1993 р. № 2939-XII. |

| | | | | | | | |
|---|--|--------|----------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | <ol style="list-style-type: none"> 12. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. 13. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз, затверджена Наказом Міністерства юстиції України від 08.10. 1998 №53/5 (із змінами і доповненнями). 14. Положення про експертну службу Міністерства внутрішніх справ. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 03.11. 2015 р. № 1343. 15. Постанова Пленуму Верховного Суду України «Про судову експертизу в кримінальних і цивільних справах» від 30.05. 1997 р. № 8. 16. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ МФУ від 30.11.1999 № 291 (зі змінами та доповненнями). 17. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 08.10. 1998 р. № 53/5. 18. Ковальова О.В. Судово-бухгалтерська експертиза [Текст] : навч. посіб. / О. В. Ковальова, О. В. Бардаков ; Харк. нац. аграр. ун-т ім. В. В. Докучаєва. Х. : Віровець А. П. : Апостроф, 2012. 221 с. 19. Дондик Н. Я. Судова бухгалтерія : навч. посіб. / Н. Я. Дондик. К. : ЦУЛ, 2013. 208 с. 20. Духновська Л.М. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. К.: НУХТ, 2012. 143 с. 21. Жолнер І. В. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб. / І. В. Жолнер. К. : ЦУЛ, 2012. 364 с. 22. Сизоненко О.А. Судово-бухгалтерська експертиза [Текст] : навч. посіб. для студентів ВНЗ України / Сизоненко О. А. - Донецьк : Дмитренко Л. Р. [вид.], 2013. 399 с. 23. Судово-бухгалтерська експертиза [Текст]: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Гуцаленко, Л. Г. Михальчишина, В. М. Сидорук, І. К. Пентюк ; Вінниц. держ. аграр. ун-т. К. : Центр учбової л-ри, 2011. 350 с. 24. Шило В.П. Судово-бухгалтерська експертиза / В.П. Шило, С.Б. Ільїна, В.А. Шепелюк: Підручник. К.: Кондор-Видавництво, 2015. 450 с. | | | | | | |
| <p>Обсяг курсу</p> | <p>Аудиторні години: 32 з них:</p> <table style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>лекції</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>практичні заняття</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>самостійна робота</td> <td>88 годин</td> </tr> </table> | лекції | 16 годин | практичні заняття | 16 годин | самостійна робота | 88 годин |
| лекції | 16 годин | | | | | | |
| практичні заняття | 16 годин | | | | | | |
| самостійна робота | 88 годин | | | | | | |
| <p>Очікувані результати навчання</p> | <p>В результаті вивчення навчальної дисципліни у здобувача мають бути сформовані такі компетентності:</p> <p>загальні:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми; – здатність проведення досліджень на відповідному рівні; – здатність генерувати нові ідеї (креативність); – здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел; – здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт; <p>спеціальні:</p> <ul style="list-style-type: none"> – здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу. – здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків. – здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства. – здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. <p>Програмні результати</p> <ul style="list-style-type: none"> – знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження; – обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства; – застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. – готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю, оподаткування. <p>Вивчення навчальної дисципліни «Судово – бухгалтерська експертиза» передбачає</p> | | | | | | |

| | |
|---|--|
| | <p>досягнення такого кваліфікаційного рівня підготовки фахівця, за якого він повинен знати:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретичні аспекти організації та проведення судово-бухгалтерської експертизи; - нормативно-законодавчі акти, які регулюють експертну діяльність у сфері економіки; - методику проведення судово-бухгалтерської експертизи; - практичні основи проведення експертизи та використання її результатів. <p>вміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> - застосовувати одержані теоретичні знання з судово-бухгалтерської експертизи на практиці; - скласти план – графік проведення судово – бухгалтерської експертизи; - використовувати нормативні та законодавчі акти з судово-бухгалтерської експертизи; - вміти використовувати облікові документи при проведенні бухгалтерської експертизи; - виявляти та усувати причини та умови, що сприяють скоєнню злочинів в галузях економіки; - скласти експертний висновок за наслідками проведеної судово - бухгалтерської експертизи; - правильно використовувати спеціальні економічні знання при проведенні судово-бухгалтерської експертизи. |
| Ключові слова | Експертиза, судово-бухгалтерська експертиза, експерт, операції, організація, процес, стадії, принципи, методичні прийоми, узагальнення, результати експертизи, об'єкти, предмет експертизи. |
| Формат курсу | Очний Проведення лекцій, семінарських, практичних занять, консультацій. |
| Теми | <p>Тема 1. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Тема 2. Організаційні засади судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Тема 3. Методичне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Тема 4. Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Тема 5. Організація дослідження та узагальнення висновків судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Тема 6. Організація та особливості проведення судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>Тема 7. Організація та особливості проведення судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>Тема 8. Організація судово-бухгалтерської експертизи з оплати праці та розрахунків за податками.</p> |
| Підсумковий контроль, форма | Поточний контроль, залік |
| Пререквізити/Прореквізити | Навчальна дисципліна «Судово-бухгалтерська експертиза» є вибірковою дисципліною освітньо-професійної підготовки магістрів з обліку і оподаткування. Вона формує базу знань та взаємопов'язана з такими дисциплінами, як: «Стратегічний управлінський облік і аналіз», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Фінансовий аналіз», «Організація і методика контролю та аудиту», «Облік в управлінні суб'єктами економіки», «Організація обліку і оптимізація оподаткування», «Організація і методика фінансових розслідувань» та ін. |
| Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу | Навчальна дискусія, лекції-презентації, робота в малих групах, семінари-дискусії, мозкова атака. |
| Необхідне обладнання | Проектор, роздаткові матеріали, підключення до мережі Інтернет. |
| Критерії оцінювання | <p>Оцінювання навчальної діяльності студентів здійснюється відповідно до “Положення про контроль та оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти Львівського національного університету імені Івана Франка” від 26.02.2020 р., за 100-бальною системою (за шкалою ECTS та національною шкалою).</p> <p>Методами оцінювання сформованих компетентностей у студентів з дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза” є: практичні заняття, семінари, тестування, самостійна робота, поточний та проміжний контроль, контрольна робота інше.</p> <p>Результат поточного контролю освітньої діяльності студентів (РПК) за семестр визначається як сума з поточних балів, відображених у журналі обліку відвідування та успішності студентів,</p> <p><u>поточний контроль</u> знань та компетентностей роботи студентів включає суму оцінок за семінари/практичні заняття, самостійну та індивідуальну роботу (максимальна кількість балів – 50).</p> <p><u>підсумковий контроль</u> знань та компетентностей студентів включає модульну контрольну роботу (максимальна кількість балів – 50).</p> <p>Підсумкова максимальна кількість балів – 100 балів.</p> |

| Види робіт. Критерії оцінювання знань студентів | | Бали рейтингу | Мак. к-ть балів |
|--|-----------|------------------------------|--------------------|
| 1. Бали поточної успішності за участь у практичних заняттях | | | |
| Критерії оцінювання | | | 8x5=40 |
| <ul style="list-style-type: none"> - розгорнутий, вичерпний виклад змісту питання - повний перелік необхідних для розкриття змісту питання законодавчих та нормативних актів України, знання їх та обов'язкове посилання на них під час розкриття питань - правильне розкриття змісту основних понять та визначень - демонстрація здатності висловлення власної думки - використання та аналіз даних статистичного, податкового, фінансового обліку під час розкриття питань - уміння вирішувати виробничі ситуації, складати бухгалтерські висновки, проводити розрахунки - презентація (доповідь) змістовна, оформлена належним чином | | 5 | |
| <ul style="list-style-type: none"> - порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б одного з пунктів, указаних вище (якщо він потрібний для вичерпного розкриття питання) - при розкритті змісту питання в цілому правильно за зазначеними вимогами все ж таки студентом допущені помилки під час розрахунку виробничої ситуації, задачі, використання необхідних документів, неточності у формулюванні бухгалтерських та юридичних термінів, проте з допомогою викладача він швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді | | 4 | |
| <ul style="list-style-type: none"> - порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б одного з пунктів, указаних вище (якщо він потрібний для вичерпного розкриття питання) - допущені помилки при складанні планів, підготовці висновків судово-бухгалтерських експертиз - у відповіді відсутні належні докази і розрахунки, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим, хибні, характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді | | 3 | |
| <ul style="list-style-type: none"> - порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б більше пунктів, указаних вище (якщо вони потрібні для вичерпного розкриття питання) - у відповіді відсутні належні докази і розрахунки, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим, хибні, допущені грубі помилки і студент не може їх виправити | | 2 | |
| студент відсутній на занятті; студент не приймав участі в обговоренні питань, не готував доповіді, презентацій | | 0 | |
| 2. Самостійна робота студентів (СРС) | | | |
| Критерії оцінювання | | | 10 |
| дано правильних відповідей на тестові запитання від 90 до 100% | | 10 | |
| дано правильних відповідей на тестові запитання від 89 до 75% | | 8 | |
| дано правильних відповідей на тестові запитання від 74 до 51% | | 5 | |
| Менше 50 % правильних відповідей | | 0 | |
| 3. Підсумкова контрольна робота | | | |
| Критерії оцінювання | | | 50 |
| Перший рівень (завдання 1) – завдання із вибором відповіді – тестові завдання Завдання з вибором відповіді вважається виконаним правильно, якщо в картці тестування записана правильна відповідь. | | 5x3 | 15 |
| Другий рівень (завдання 2) – завдання з короткою відповіддю. Завдання з короткою відповіддю вважається виконаним правильно, якщо студент дав правильні визначення, коментарі тощо. | | 5x3 | 15 |
| Третій рівень (завдання 3) - практичне завдання, яке передбачає розв'язок задач, виробничих ситуацій. Розв'язок вважається правильним, якщо зроблені необхідні розрахунки, складені усі проведення, написано їх зміст. | | 1x20 | 20 |
| Поточний контроль | | | |
| | | Самостійна робота | Разом |
| ПР | КР | | |
| 8x5=40 | 50 | 10 | 100 |

| | |
|---------------------------------|---|
| | <p>Політика щодо дедлайнів та перескладання: роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – 20% від визначених балів за даний вид роботи. Студенти виконують декілька видів письмових робіт (акти проміжного контролю, заключення, індивідуальну роботу). Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, довідка про стан здоров'я).</p> <p>Політика щодо академічної доброчесності: списування під час контрольних та письмових робіт заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Політика щодо відвідування: Відвідування занять (лекцій, практичних, семінарських занять курсу) є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний графік, карантин) навчання може відбуватись в онлайн форматі. Студенти зобов'язані дотримуватися усіх термінів, встановлених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Уся література, яка викладачем надається виключно в освітніх цілях є без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, крім рекомендованих.</p> |
| <p>Питання до заліку</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Судова експертиза: економічна суть 2. Законодавчо-нормативне регламентування судово-бухгалтерської експертизи. 3. Види та класифікація судових експертиз. 4. Поняття судово-бухгалтерської експертизи, її предмет та об'єкти. 5. Завдання судово-бухгалтерської експертизи та основні питання, які виносяться на її дослідження. 6. Порівняння судово-бухгалтерської експертизи, ревізії та аудиту. 7. Організація судово-експертної діяльності в Україні. 8. Порядок атестації судових експертів. 9. Основні кваліфікаційні вимоги до судових експертів. 10. Система прав судового експерта. 11. Обов'язки та відповідальність судових експертів. 12. Підстави та порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи. 13. Етапи проведення судово-бухгалтерської експертизи. 14. Сутність експертного дослідження в судово-бухгалтерській експертизі. 15. Особливості методу судово-бухгалтерської експертизи. 16. Використання спеціальних методів дослідження експертом-бухгалтером. 17. Характеристика основних процедур судово-бухгалтерської експертизи. 18. Економічна інформація, її класифікація та значення в судово-бухгалтерській експертизі. 19. Документація та її значення у судово-бухгалтерській експертизі. 20. Інвентаризація як елемент судово-бухгалтерської експертизи. 21. Інформаційно-технічне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. 22. Організація досліджень в експертизі та оформлення їх результатів. 23. Вимоги до складання висновку експерта-бухгалтера. 24. Процесуальна оцінка висновку судово-бухгалтерської експертизи. 25. Реалізація висновку бухгалтера-експерта в судовому процесі. 26. Профілактичні заходи усунення правопорушень у господарській діяльності. 27. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій. 28. Джерела інформації для проведення судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій. 29. Методичні прийоми експертного дослідження грошових і розрахункових операцій. 30. Особливості узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій. 31. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями. 32. Джерела інформації для проведення судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями. 33. Методичні прийоми експертного дослідження операцій з матеріальними цінностями. 34. Особливості узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями. 35. Стандарт дослідження оплати праці та розрахунків за податками. 36. Об'єкти експертизи оплати праці та розрахунків за податками. 37. Джерела інформації для проведення експертизи оплати праці та розрахунків за податками. 38. Методичні прийоми експертного дослідження оплати праці та розрахунків за податками. 39. Узагальнення результатів експертизи оплати праці та розрахунків за податками. |

| | |
|-------------------|---|
| | <p>40. Зміст основних вимог до складання висновку бухгалтера – експерта.</p> <p>41. Сутність повідомлення про неможливість дати висновок, структура та зміст цього повідомлення.</p> <p>42. Порядок оцінки висновку бухгалтера – експерта.</p> <p>43. Нормативно – правове забезпечення для оцінки висновку судово – бухгалтерського дослідження слідчим.</p> <p>44. Основні стадії для процесу оцінки експертного висновку слідчим.</p> <p>45. Процес пред’явлення матеріалів експертизи звинувачуваному.</p> <p>46. Нормативно – правове забезпечення можливості допиту бухгалтера – експерта слідчим та порядок його (допиту) оформлення.</p> <p>47. Порядок забезпечення і висвітлення бухгалтером – експертом обставин, що сприяли вчиненню правопорушень і опис пропозицій (заходів) щодо усунення.</p> <p>48. Значення і можливість використання висновку бухгалтера – експерта при розкритті і оцінці злочинів в економічній сфері.</p> <p>49. Порядок оскарження (при необхідності) дій чи неузгодженостей із слідчим при організації і проведення бухгалтерської експертизи.</p> <p>50. Підстави та порядок передачі висновку бухгалтера – експерта замовнику експертизи.</p> <p>51. Відповідальність бухгалтера – експерта перед законом за достовірність і якість проведення експертного дослідження.</p> |
| Опитування | Опитування проводиться на семінарських заняттях (тестові завдання, доповіді та презентації). |

СТРУКТУРА КУРСУ

| Тижень | Тема | Форма заняття/ години | Результати навчання | Література, ресурси інтернету | Завдання | Термін виконання |
|--------|--|--|--|--|--|--------------------|
| 1/2 | <p>Тема 1. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>1. Судова експертиза: економічна суть та законодавчо-нормативне регламентування.</p> <p>2. Види та класифікація судових експертиз.</p> <p>3. Поняття судово-бухгалтерської експертизи, її предмет та об’єкти.</p> <p>4. Завдання судово-бухгалтерської експертизи та основні питання, які виносяться на її дослідження.</p> <p>5. Порівняння судово-бухгалтерської експертизи, ревізії та аудиту.</p> | <p>Лекція/ семінар</p> <p>2 год./2 год</p> | <p>Знати предмет, суб’єкти і об’єкти судово-бухгалтерської експертизи (СБУ); основні завдання порядку її призначення; права, обов’язки і відповідальність судових експертів</p> <p>Вміти організувати проведення судово-бухгалтерської експертизи та визначати основні завдання.</p> | <p>Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни</p> | <p>Тестові завдання.</p> <p>Розв’язування виробничих ситуацій, ситуаційних завдань щодо визначення відмінностей СБЕ, ревізії та аудиту та ін.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1. Історичні аспекти розвитку судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>2. Економічна суть та види судової експертизи.</p> <p>3. Основні завдання СБЕ.</p> <p>4. Предмет та об’єкти СБЕ.</p> <p>Доповіді та презентації</p> | Згідно з розкладом |
| 3/4 | <p>Тема 2. Організаційні засади судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>1. Організація судово-експертної діяльності в Україні.</p> <p>2. Порядок атестації судових експертів та основні кваліфікаційні</p> | <p>Лекція/ семінар</p> <p>2 год./2 год</p> | <p>Знати порядок організації СБЕ; кваліфікаційні вимоги до судових експертів; права, обов’язки та відповідальність судових експертів; порядок призначення СБЕ та її етапи.</p> <p>Вміти організувати</p> | <p>Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни</p> | <p>Тестові завдання.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1. Організація судово-експертної діяльності в Україні.</p> <p>2. Порядок атестації судових експертів та основні кваліфікаційні вимоги до них.</p> <p>3. Система прав</p> | |

| | | | | | | |
|-----|---|---|---|--|---|--|
| | <p>вимоги до них.</p> <p>3. Система прав судового експерта.</p> <p>4. Обов'язки та відповідальність судових експертів.</p> <p>5. Підстави, порядок призначення та етапи судово-бухгалтерської експертизи.</p> | | <p>проведення судово-бухгалтерської експертизи та визначати основні завдання.</p> | | <p>судового експерта.</p> <p>4. Обов'язки та відповідальність судових експертів.</p> <p>5. Підстави та порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>6. Етапи проведення судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Доповіді та презентації</p> <p>Розв'язування виробничих ситуацій із складання клопотання щодо надання додаткових матеріалів для проведення СБЕ та ін.</p> | |
| 5/6 | <p>Тема 3. Методичне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>1. Сутність експертного дослідження в судово-бухгалтерській експертизі.</p> <p>2. Особливості методу судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>3. Використання спеціальних методів дослідження експертом-бухгалтером.</p> <p>4. Характеристика основних процедур судово-бухгалтерської експертизи.</p> | <p>Лекція/семінар</p> <p>2 год./2 год</p> | <p>Знати суть дослідження СБЕ; загальні та спеціальні методи та процедури її проведення</p> <p>Вміти використовувати загальні та спеціальні методи для проведення СБЕ</p> | <p>Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни</p> | <p>Тестові завдання.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1. Сутність експертного дослідження в судово-бухгалтерській експертизі.</p> <p>2. Особливості методу судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>3. Використання спеціальних методів дослідження експертом-бухгалтером.</p> <p>4. Основні процедури СБЕ.</p> <p>Доповіді та презентації</p> <p>Розв'язування виробничих ситуацій щодо визначення інформаційних джерел, методичних прийомів необхідних для проведення СБЕ за фактами зловживань та ін.</p> | |

| | | | | | | |
|------|---|------------------------------------|--|---|--|--|
| 6/8 | <p>Тема 4. Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи</p> <p>1. Економічна інформація, її класифікація та значення в судово-бухгалтерській експертизі.</p> <p>2. Документація та її значення у судово-бухгалтерській експертизі</p> <p>3. Інвентаризація як елемент судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>4. Інформаційно-технічне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.</p> | Лекція/семінар 2 год./2 год | <p>Знати джерела інформації для проведення СБЕ; основне джерело доказів; значення документів та інвентаризації при проведенні СБЕ;</p> <p>Вміти використовувати усі наявні джерела інформації для проведення СБЕ</p> | Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни | <p>Тестові завдання.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1. Економічна інформація, її класифікація та значення в судово-бухгалтерській експертизі.</p> <p>2. Документація та її значення у судово-бухгалтерській експертизі</p> <p>3. Інвентаризація як елемент судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>4. Інформаційно-технічне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>Доповіді та презентації</p> <p>Розв'язування ситуаційних задач щодо визначення інформаційних джерел для проведення СБЕ та формування висновку експерта</p> | |
| 7/10 | <p>Тема 5. Організація дослідження та узагальнення висновків судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>1. Організація досліджень в експертизі та оформлення їх результату.</p> <p>2. Вимоги до складання висновку експерта-бухгалтера.</p> <p>3. Процесуальна оцінка висновку судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>4. Реалізація висновку бухгалтера-експерта в судовому процесі.</p> <p>5. Профілактичні заходи усунення правопорушень у господарській діяльності.</p> | Лекція/семінар 2 год./2 год | <p>Знати процес організації СБЕ; вимоги до складання експертного висновку; профілактичні заходи усунення порушень у діяльності підприємства</p> <p>Вміти організувати експертизу, складати план-графік її проведення; складати експертний висновок</p> | Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни | <p>Тестові завдання.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1. Організація досліджень в експертизі та оформлення їх результату.</p> <p>2. Вимоги до складання висновку експерта-бухгалтера.</p> <p>3. Процесуальна оцінка висновку судово-бухгалтерської експертизи.</p> <p>4. Реалізація висновку бухгалтера-експерта в судовому процесі.</p> <p>5. Профілактичні заходи усунення правопорушень у господарській діяльності.</p> <p>Доповіді та презентації</p> <p>Розв'язування ситуаційних задач щодо складання експертного висновку відповідно до поставлених та дати оцінку</p> | |

| | | | | | | |
|-------|---|---|---|--|--|--|
| 9/12 | <p>Тема 6. Організація та особливості проведення судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>1.Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>2. Джерела інформації для проведення судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>3. Методичні прийоми експертного дослідження грошових і розрахункових операцій.</p> <p>4. Особливості узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> | <p>Лекція/семінар</p> <p>2 год./2 год</p> | <p>Знати особливості організації та проведення СБЕ грошових коштів в касі та на рахунках в банку; об'єкти, інформаційні джерела та методичні прийоми</p> <p>Вміти організувати, провести та скласти висновок за результатами проведеної СБЕ</p> | <p>Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни</p> | <p>Тестові завдання.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1.Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>2. Джерела інформації для проведення судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>3. Методичні прийоми експертного дослідження грошових і розрахункових операцій.</p> <p>4. Особливості узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи грошових і розрахункових операцій.</p> <p>Доповіді та презентації</p> <p>Розв'язування ситуаційних задач щодо визначення джерел інформації для проведення СБЕ, методичні прийоми, можливі порушення</p> | |
| 11/13 | <p>Тема 7. Організація та особливості проведення судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>1. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>2.Джерела інформації для проведення судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>3.Методичні прийоми експертного дослідження операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>4. Особливості узагальнення і реалізації результатів</p> | <p>Лекція/семінар</p> <p>2 год./2 год</p> | <p>Знати особливості організації та проведення СБЕ матеріальних цінностей; об'єкти, інформаційні джерела та методичні прийоми</p> <p>Вміти організувати, провести та скласти висновок за результатами проведеної СБЕ</p> | <p>Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни</p> | <p>Тестові завдання.</p> <p><i>План семінару:</i></p> <p>1. Об'єкти судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>2. Джерела інформації для проведення судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>3. Методичні прийоми експертного дослідження операцій з матеріальними цінностями.</p> <p>4. Особливості узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями.</p> | |

| | | | | | | |
|-------|--|-------------------------------------|--|---|--|--|
| | судово-бухгалтерської експертизи операцій з матеріальними цінностями. | | | | Доповіді та презентації Розв'язування ситуаційних задач щодо визначення об'єкта, предмету СБЕ матеріальних цінностей за поданою інформацією (справою), можливі причини порушень, інформаційні джерела | |
| 13/13 | <p>Тема 8. Організація судово-бухгалтерської експертизи з оплати праці та розрахунків за податками.</p> <p>1.Стандарт дослідження оплати праці та розрахунків за податками. 2.Об'єкти експертизи оплати праці та розрахунків за податками. 3.Джерела інформації для проведення експертизи оплати праці та розрахунків за податками. 4.Методичні прийоми експертного дослідження оплати праці та розрахунків за податками. 5.Узагальнення результатів експертизи оплати праці та розрахунків за податками.</p> | Лекція/ семінар 2 год./2 год | <p>Знати особливості організації та проведення СБЕ оплати праці та розрахунків за податками; об'єкти, інформаційні джерела та методичні прийоми</p> <p>Вміти організувати, провести та скласти висновок за результатами проведеної СБЕ</p> | Список основної літератури, Інтернет-ресурси відповідно до програми навчальної дисципліни | <p>Підготуватись до ПКР за усіма темами навчальної дисципліни.</p> <p>Завдання КР і критерії оцінювання згідно робочої програми курсу.</p> | |

Доцент _____ Шот А.П.