

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Кафедра обліку та оподаткування

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету

_____ А.Д. Діброва
« ____ » _____ 2021р.

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ
КОМПЛЕКС**

З ДИСЦИПЛІНИ

**«СУДОВО-ЕКОНОМІЧНА
ЕКСПЕРТИЗА»**

Галузь знань 07 – «УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ»
(шифр і назва напрямку підготовки)

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(шифр і назва спеціальності)

Факультет (ННІ) економічний
(назва факультету (ННІ))

Розробники: Данілочкіна О.В., канд. екон. наук, доцент кафедри обліку та оподаткування НУБіП України, Слесар Т.М., канд. екон. наук, доцент кафедри обліку та оподаткування НУБіП України

Київ – 2021 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Кафедра обліку та оподаткування

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету

_____ А.Д. Діброва

« ___ » _____ 2021р.

«СХВАЛЕНО»

на засіданні кафедри

обліку та оподаткування

Протокол № 13 від « 24 » травня 2021 р.

Завідувач кафедри

_____ Є.В. Калюга

«РОЗГЛЯНУТО»

Гарант ОП _____ Є.В.Калюга

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ
ДИСЦИПЛІНИ**

**«СУДОВО-ЕКОНОМІЧНА
ЕКСПЕРТИЗА»**

спеціальність _____ **071 «Облік і оподаткування»**

освітня програма _____ **Облік і аудит**

факультет _____ **Економічний**

Розробник: _____ к.е.н., доцент Данілочкіна Оксана Валеріївна, к.е.н., доцент
Слесар Тетяна Миколаївна _____

1. Опис навчальної дисципліни
«Судово-економічна експертиза»

Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь		
Освітній ступінь	<u>Магістр</u>	
Спеціальність	<u>071 «Облік і оподаткування»</u>	
Освітня програма	Облік і аудит	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	вибіркова	
Загальна кількість годин	120	
Кількість кредитів ECTS	4	
Кількість змістових модулів	2	
Курсовий проект (робота) (за наявності)		
Форма контролю	Екзамен	
Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання		
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Рік підготовки	1	1
Семестр	2	3
Лекційні заняття	30 год.	8 год.
Практичні, семінарські заняття	30 год.	8 год.
Лабораторні заняття		
Самостійна робота	60 год.	104 год.
Індивідуальні завдання		
Кількість тижневих годин аудиторних годин для денної форми навчання	4 год.	

2. Мета, завдання та компетентності навчальної дисципліни

Мета дисципліни – 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 процесі;

- 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.

Набуття компетентностей:

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК 1. Здатність розвивати та підвищувати свій професійний рівень на основі освоєння знань і методів роботи інноваційного характеру в умовах глобалізаційних процесів.

ЗК 4. Здатність проводити наукові дослідження у професійній діяльності з метою отримання нових знань та їх використання для прийняття управлінських рішень.

ЗК 5. Здатність володіти сучасними технологіями отримання, зберігання, обробки обліково-аналітичної інформації та застосовувати їх задля вирішення поставлених завдань.

Спеціальні (фахові, предметні) компетентності (СК):

СК 3. Здатність проводити наукові дослідження із застосуванням сучасного економетричного інструментарію з метою вирішення актуальних завдань обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування суб'єкта господарювання.

СК 6. Здатність застосовувати методичні і практичні підходи до організації проведення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель та інспектування.

СК 9. Здатність застосовувати теоретичні та інституційні положення аграрної політики у сфері професійної діяльності

3. Програма та 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	15	3	2			10	12	1	1			10
Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання	13	3	4			6	18	1	1			16
Тема 3. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи	13	3	4			6	18	1	1			16
Тема 4. Організація судово-економічної експертизи Модульний тест 1.	14	4	4			6	18	1	1			16
Разом за змістовим модулем 1	55	13	14			28	66	4	4			58
Змістовий модуль 2.												
Тема 5. Організаційна стадія судово-економічної експертизи	16	4	4			8	12	1	1			10
6. 1. Дослідна стадія судово-економічної експертизи	15	3	4			8	12	1	1			10
6.2. Дослідна стадія судово-економічної експертизи	15	3	4			8	12	1	1			10
Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи Модульний тест 2	19	7	4			8	18	1	1			16
Разом за змістовим модулем 2	65	17	16			32	54	4	4			46
Підсумкова атестація з курсу СЕЕ												
Усього годин	120	30	30			60	120	8	8			104

4. Темі семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Не передбачено	

5. 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. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Не передбачено	

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.

Приклад екзаменаційного білета

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_ спеціальність_Облік і оподаткування	Кафедра_Обліку та оподаткування 2021-2022 навч. рік	ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ №_2_ з дисципліни_Судово- економічна експертиза	Затверджую Зав.кафедри _____ (підпис) <u>Калюга Є.В</u> (ПІБ) Протокол №__ від _____ 2021 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

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

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

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

3. Згідно Переліку основних видів судових експертиз, за якими присвоюється кваліфікація судового експерта фахівцям, що не працюють у державних спеціалізованих установах до економічної експертизи відноситься:	
---	--

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

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

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

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. 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

8. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

За джерелами знань використовуються такі методи навчання: словесні – розповідь, пояснення, лекція, інструктаж; наочні – презентація, демонстрація, ілюстрація, документація; практичні – розв’язування задач, вирішення ситуаційних вправ, оформлення документації. 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

Контрольні заходи включають поточний та підсумковий контроль знань студента. Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять та в процесі здійснення індивідуальної роботи за такими напрямками: експрес-опитування, тести, розрахункові завдання, задачі. Загальна кількість балів, яку студент може отримати у процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів. Кількість балів за кожний навчальний елемент виводиться із суми поточних видів контролю та модульної контрольної роботи.

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 екзамен 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 $R_{\text{дис}}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу студента (слухача) з навчальної роботи $R_{\text{нр}}$ (до 70 балів): $R_{\text{дис}} = R_{\text{нр}} + R_{\text{ат}}$

11. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1. ЕНК «Судово-економічна експертиза», для спеціальності «Облік і оподаткування», ОС «Магістр», денна та заочна 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 вказівки до практичних і семінарських занять студентам спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ОС «Магістр» Укладачі: О.В.Данілочкіна., Т.М. Слесар), К.: – ЦП Компрінт», 2021 – 58 с.

Основна

1. Конституція України: закон України від 28.06.1996 № 254к/96 ВР (із змінами і доповненнями).
2. Бюджетний кодекс України: закон України від 08.07.2010 № 2456 VI (із змінами і доповненнями).
3. Господарський кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 436 IV (із змінами і доповненнями).
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення: закон України від 07.12.1984 №8073 X (із змінами і доповненнями).
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 і доповненнями).
7. Податковий кодекс України: закон України від 02.12.2010 № 2755 VI (із змінами і доповненнями).
8. Цивільний кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 435 IV (із змінами і доповненнями).
9. Про судову експертизу: закон України від 25.02.1994 р. № 4038 XII (із змінами і доповненнями).
10. Про затвердження Положення про Центральну експертно-кваліфікаційну комісію при Міністерстві юстиції України та атестацію судових експертів. Затверджено наказом Міністерства юстиції України 04.03.2015 р. № 249/26694 (із змінами і доповненнями).
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. №996 XIV (із змінами і доповненнями).
12. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (із змінами і доповненнями).
13. 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.
14. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: закон України від 16.10.2012 N 5463 VI.
15. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18.02.1992 № 2135 XII (із змінами і доповненнями).
16. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: постанова Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116 (із змінами і доповненнями).

17. 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 і доповненнями).
18. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (із змінами і доповненнями).
19. Вирішення судово-економічною експертизою питання про нанесення матеріальної шкоди Державному бюджету України при здійсненні закупівель за державні кошти: методичні рекомендації / Р. А. Шаповалов - К.: Український науково-дослідний інститут спеціальної техніки та судових експертиз Служби безпеки України, 2016. 39 с.
20. Гуцаленко Л.В., Михальчишина Л.Г., Сидорчук В.М., Пентюк І.К. Судово-бухгалтерська експертиза: Навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 352 с.
21. 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.
22. Духновська Л. М. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. / Л. М. Духновська; Нац. ун-т харч. технологій. Київ : ДІПАЙ, 2011. 177 с.
23. 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. Харків: 2012. 221 с.
24. Методичні рекомендації з визначення розміру втрачених активів та недоотриманих доходів залежно від класифікації: звіт про НДР (остаточний) / КНДІСЕ; керівник: Т. А. Переймивовк, викон: М. О. Полєнніков, С. М. Мосіяш, М. Б. Жолобецька, В. С. Виноградова, Ю. Б. Форіс. 0117U007117. Київ, 2017. 64 с.
25. Основи судової експертизи : навчальний посібник для фахівців, які мають намір отримати або підтвердити кваліфікацію судового експерта / авт.-уклад.: Головченко Л. М., Лозовий А. І., Сімакова-Єфремян Е. Б. [та ін.]. Харків: Право, 2016. 928 с.
26. 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.
27. Судово-економічна експертиза: Навчальний посібник / Дікань Л. В., Понікаров В.Д., Кожушко. Харків : Вид. ХНЕУ ім. С.Кузнеця, 2014. 432 с. (Укр.мова).
28. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. Київ : Алерта, 2013. 982 с.

Додаткова

1. Васильєва В.Г., Татаренко Н.М. «Особливості нормативно-правового забезпечення судово-економічної експертизи та проблеми її організації// Економічний простір. 2011. №53. с. 67-75 .
2. Капустник К.В., Губанова І.В. «Інформаційне забезпечення судово-економічних експертиз»//Теорія та практика судової експертизи і криміналістики. 2009. № 9. с. 462-465.
3. 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/
4. https://kyivobljust.gov.ua/vse_pro_diyalnist_sudovyh_ekspertiv