



НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Кафедра обліку та оподаткування


«**ЕКОНОМІЧНО ВЕРДЖУЮ**»
Декаан економічного факультету
Анастасія ДІБРОВА
« 30 » травня 2023р.

«СХВАЛЕНО»
на засіданні кафедри
обліку та оподаткування
Протокол № 9 від « 10 » квітня 2023 р.
Завідувач кафедри
 Любов ГУЦАЛЕНКО

«РОЗГЛЯНУТО»
Гарант ОП «Облік і аудит»
Гарант ОП
 Тамара ГУРЕНКО

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
Слссар Тетяна Миколаївна

Київ – 2023 р.

1. Опис навчальної дисципліни

«Судово-економічна експертиза»

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Освітній ступінь	Магістр	
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»	
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	15 год.	8 год.
Практичні, семінарські заняття	30 год.	8 год.
Лабораторні заняття		
Самостійна робота	75 год.	104 год.
Індивідуальні завдання		
Кількість тижневих годин аудиторних годин для денної форми навчання	3 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.

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.

Набуття компетентностей:

Інтегральна компетентність (ІК):

Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

Спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК01. 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.

СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства.

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультивання власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Програмні результати навчання (ПРН):

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР02. 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.

ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.

ПР16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР19. Використовувати загальноприйняті норми поведінки і моралі в міжособистісних відносинах, професійній і науковій діяльності та підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

ПР20. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

3. Програма навчальної дисципліни для:

– повного терміну денної (заочної) форми навчання

Програма навчальної дисципліни «Судово-економічна експертиза»

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ

Тема 1. Економічний контроль у правоохоронній діяльності України

Історія становлення і розвитку інституту судової експертизи. Сутність судових експертиз. Порівняння характеристик аудиту, ревізії та судово-економічної експертизи.

Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання

Поняття судових експертиз та їх зв'язок із правоохоронною діяльністю. Види судових експертиз та їх класифікація. Сутність і завдання судово-економічної експертизи.

Тема 3.. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи

Предмет та об'єкти судово-економічної експертизи. Класифікація

документів, які надаються експерту-економісту. Загальна характеристика методу судово-економічної експертизи.

Тема 4. Організація судово-економічної експертизи

Загальна організація судово-експертної діяльності в Україні. Кваліфікаційні вимоги, що пред'являються до експертів-економістів та Порядок їх атестації. Права, обов'язки та відповідальність судових експертів. Правовий статус судового експерта (його права і обов'язки). Відповідальність (кримінальна, адміністративна, у т.ч. за корупційні правопорушення), матеріальна, дисциплінарна). Інформаційне забезпечення судово-економічної експертизи.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ

Тема 5. Основні стадії процесу судово-економічної експертизи

Планування судово-економічної експертизи. Призначення та проведення судово-економічної експертизи на стадії досудового слідства. Проведення економічної експертизи під час розгляду кримінальних справ у суді.

Тема 6. Дослідницька стадія судово-економічної експертизи

Експертне дослідження операцій з коштами та за розрахунками. Основні завдання та джерела судово-економічної експертизи операцій із грошовими коштами у касі. Розкрадання грошових коштів шляхом їх часткового або повного не оприбуткування в касі підприємства. Експертне дослідження в кримінальних справах про розкрадання та зловживання грошовими коштами. Джерела та особливості дослідження операцій на рахунках у банку. Механізми легалізації та використання грошових коштів, одержаних злочинним шляхом (самостійне опрацювання). Методика судово-економічної експертизи операцій з розрахунків з персоналом (самостійне опрацювання). Особливості встановлення фактів та експертне дослідження розкрадання грошових коштів, призначених для виплати заробітної плати. Експертне дослідження операцій з основними засобами. Експертне дослідження операцій з товарно-матеріальними цінностями. Експертне дослідження правопорушень, пов'язаних із ухиленням від сплати податків. Експертне дослідження достовірності фінансової звітності

Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи

Висновок експерта-економіста, структура та методика його складання. Особливості складання висновку експертизи, що виконується під час судового розгляду, та повідомлення про неможливість дати висновок. Оцінка висновку експерта-економіста слідчим. Виявлення і усунення обставин, які

сприяють вчиненню правопорушень у провадженні судово-економічної експертизи.

Структура навчальної дисципліни

- для повного терміну денної (заочної) форм навчання

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин												
	денна форма							Заочна форма					
	тижн і	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
			л	п	ла б	ін д	с.р .		л	п	ла б	ін д	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Змістовий модуль 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ													
Тема 1. Економічний контроль у правоохоронній діяльності України	1	14	1,5	2,5			10	12	1	1			10
Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання	2	14	2	4			8	18	1	1			16
Тема 3. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи	2-3	12	1,5	2,5			8	18	1	1			16
Тема 4. Організація судово-економічної експертизи	3-4	15	2	5			8	18	1	1			16
Разом за змістовим модулем 1		55	7	14			34	66	4	4			58
Змістовий модуль 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ													
Тема 5. Основні стадії процесу судово-економічної експертизи	4-5	14	2	2			10	12	1	1			10
Тема 6. Дослідницька стадія СЕЕ	5-6	35	4	10			21	24	2	2			20
Тема 7. Завершальна стадія судово-	7-8	16	2	4			10	18	1	1			16

економічної експертизи												
Разом за змістовим модулем 2	65	8	16			41	54	4	4			46
Усього годин	120	15	30			75	120	8	8			104
Курсовий проект (робота) з _____ (якщо є в робочому навчальному плані)		-	-	-		-		-	-	-		-
Усього годин	120	15	30			75	120	8	8			104

4. Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Не передбачено навчальним планом	

5. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Економічний контроль у правоохоронній діяльності України	2,5
2	Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання	4
3	Тема 3. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи	2,5
4	Тема 4. Організація судово-економічної експертизи	5
5	Тема 5. Основні стадії процесу судово-економічної експертизи	2
6	Тема 6. Дослідницька стадія СЕЕ	10
7	Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи	4
	Разом	30

6. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Не передбачено навчальним планом	

7. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Економічний контроль у правоохоронній діяльності України	10
2	Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання	8
3	Тема 3. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи	8
4	Тема 4. Організація судово-економічної експертизи	8
5	Тема 5. Основні стадії процесу судово-економічної експертизи	10
6	Тема 6. Дослідницька стадія СЕЕ	21
7	Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи	10
	Разом	75

8. Зразки контрольних питань, тестів для визначення рівня засвоєння знань студентами

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. Провадження 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.

Зразок екзаменаційного білета

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БЮРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ			
ОС __Магістр__ спеціальність __О__ блік і оподаткування	Кафедра __Облік__ у та оподаткування 2023-2024 навч. рік	ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № __2__ з дисципліни__ Судово-економічна експертиза	Затверджую Зав.кафедри _____ (підпис) Гуцаленко Л.В. (ПІБ) Протокол №__ від _____2023 р.
Екзаменаційні запитання (максимальна оцінка 10 балів за відповідь на кожне запитання)			
1. Методичні прийоми судово-економічної експертизи.			
2. Вибрати з поданого переліку ті позиції, що характеризують права експерта-економіста, та його обов'язки. Відповіді обґрунтувати та занести до таблиці.			
Права експерта-економіста		Обов'язки експерта-економіста	
1. З'явитися за викликом органу, який призначив судово-економічну експертизу.			
2. Ознайомитися з матеріалами справи, які стосуються предмета судово-економічної експертизи та необхідні для відповіді на питання слідчого чи суду.			

3. Прийняти для проведення судово-економічної експертизи матеріали кримінальної чи цивільної справи, надані експертові – бухгалтеру керівником експертної установи відповідно до постанови слідчого чи ухвали суду.
4. Подавати клопотання про надання додаткових документів до органу або особи призначення судово-економічної експертизи.
5. Провести повне дослідження та скласти обґрунтований і об'єктивний висновок у письмовій формі.
6. Зазначити у висновку виявлені під час проведення судово-економічної експертизи факти, які мають суттєве значення для справи та з приводу яких йому не були поставлені питання.
7. Подавати скаргу на дії особи або органу, у провадженні яких перебуває справа, якщо ці дії порушують його права.
8. Не розголошувати даних попереднього розслідування під загрозою кримінальної відповідальності.
9. Одержувати винагороду за проведення судової експертизи, якщо її проведення не є службовим обов'язком.
10. Виступати у суді для захисту чи роз'яснення положень наданого висновку.

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 фахівцям, 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

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;

9. 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.

10. 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.

11. Розподіл балів, які отримують студенти. Оцінювання знань студента відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України» (наказ про уведення в дію від 26.04.2023 р. протокол № 10).

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): $R_{\text{дис}} = R_{\text{нр}} + R_{\text{ат}}$

12. Навчально-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.
7. Данілочкіна О.В., Слесар Т.М. Судово-економічна експертиза. Методичні вказівки до практичних і семінарських занять студентам спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ОС «Магістр». Київ.: ЦП Компринт». 2022. 58 с.

12. Рекомендовані джерела інформації

1. Darya Trachova, Svitlana Stender, Iryna Belova, Olena Tomchuk, Oksana Danilochkina. RATIONALE FOR THE NEED TO USE BLOCKCHAIN TECHNOLOGY TO RECORD AND CONTROL OPERATIONS FOR THE EXPORT OF GRAIN (THE EXAMPLE OF UKRAINE). Independent Journal of Management & Production, 2022, №13 (3): P.347-360: URL:<https://doi.org/10.14807/ijmp.v13i3.1980>. URL:<https://www.webofscience.com/wos/author/record/H-7760-2018>
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. Дікань Л.В., Понікаров В.Д., Кожушко О.В. Судово-економічна експертиза: Навч. посібник. Харків: Вид. ХНЕУ ім. С.Кузнеця. 2014. 432 с.
5. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень: затв. наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (із змінами і доповненнями).
6. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах: затв. наказом Міністерства юстиції України від 12.12.2011 р. № 3505/5.
7. Кодекс України про адміністративні правопорушення: Закон України від 07.12.1984 №8073 X (із змінами і доповненнями).
8. Конституція України: закон України від 28.06.1996 № 254к/96 ВР (із змінами і доповненнями).
9. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05.04.2001 № 2341 III (із змінами і доповненнями).
10. Кримінально-процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 № 4651 VI (із змінами і доповненнями).
11. Методичні рекомендації по проведенню досліджень щодо виявлення контрольованих операцій та встановленню відповідності цін в контрольованих операціях принципу "витагнутої руки": звіт про НДР (остаточний) 0119U0019019/ КНДІСЕ/ К.П.Проскура та ін.; за ред.І.М.Гриненка. Київ. 2019. 56 с.
12. Методичні рекомендації проведення судово-економічних досліджень касової діяльності фінансових установ: звіт про НДР (остаточний) 0119U001979/ МЮУ, Дніпро НДІСЕ/ Н.О. Кушакова та ін.; за ред. А.М. Лисенко. Дніпро. 2019. 97 с.
13. Методичні рекомендації з визначення розміру втрачених активів та недоотриманих доходів залежно від класифікації: звіт про НДР (остаточний)

0117U007117/ КНДІСЕ/ М.О.Поленніков та ін.; за ред. Т.А.Перейминовк. Київ. 2017. 64 с.

14. Методичні рекомендації проведення економічних досліджень по господарських операціях з проведення розрахунків по водопостачанню та водовідведенню: звіт НДР (заключ.) 0117U0055014/ МЮУ, Дніпро НДІСЕ/ А.М. Лисенко та ін.; за ред. Д.Ю. Порошин. Дніпро. 2017. 67 с.

15. Методичні рекомендації з дослідження судово-економічною експертизою питань, пов'язаних із випуском, розповсюдженням, обміном, використанням та оподаткуванням електронних грошей: звіт НДР (заклуч) 0117U001892/ МЮУ, ОНДІСЕ/ О.В. Пашковська та ін.; за ред. В.Ф. Світлоока. Одеса. 2018. 81 с.

16. Методичні рекомендації при проведенні судово-економічних експертиз по вирішенню питань, пов'язаних з банкрутством підприємств (приховування банкрутства, фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства: звіт НДР (заклуч) 0118U000660/ МЮУ, Дніпро НДІСЕ / А.М. Лисенко та ін.; за ред. Д.Ю. Порошина. Дніпро, 2018. 83 с.

17. Методичні рекомендації з проведення судових економічних експертиз у справах, пов'язаних з дослідженням нарахування та сплати митних платежів: звіт про НДР (остаточний) 0118U004622 / Сумське відділення ННЦ ІСЕ/ С. М. Науменко та ін., за ред. І.О. Савченко. Харків. 2019. 177 с.

18. Методичні рекомендації з питань підтвердження матеріальної шкоди (збитків) банків: звіт про НДР (остаточний) 0117U007117/ КНДІСЕ/ Лукова О.С., Данілочкіна О.В. та ін.; за ред. Лукової О.С.. Київ. 2021. 189 с.

19. Основи судової експертизи: навчальний посібник для фахівців, які мають намір отримати або підтвердити кваліфікацію судового експерта / Л.М. Головченко та ін., за ред. Л.М. Головченко. Харків: Право. 2016. 928 с.

20. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755 VI (із змінами і доповненнями).

21. Про судову експертизу: Закон України від 25.02.1994 р. № 4038 XII (із змінами і доповненнями).

22. 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).

23. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. №996 XIV (із змінами і доповненнями).

24. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: закон України від 16.10.2012 N 5463 VI.

25. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18.02.1992 № 2135 XII (із змінами і доповненнями).

26. 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).

27. 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).

28. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (із змінами і доповненнями).

29. Стецюкевич З.П., Корницька О.Ф., Заріцька А.Л., Шевчук Г.В. Окремі аспекти аналізу матеріалів, наданих для проведення судової економічної експертизи за експертною спеціальністю 11.1 "Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності": Методичні рекомендації. Київ: ДНДЕКЦ МВС України. 2020. 26 с.

30. Хомутенко В.П., Мотигін Д.В., Сбитнева О.М. Проведення досліджень із визначення суми заборгованості за споживчими кредитами: методичні рекомендації. Київ: ДНДЕКЦ МВС України. 2019. 45 с.

31. Цивільний кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 435 IV (із змінами і доповненнями).

Інформаційні ресурси

1. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>.
2. <https://minjust.gov.ua/>
3. www.mvs.gov.ua/
4. https://kyivobljust.gov.ua/vse_pro_diyalnist_sudovyh_ekspertiv