



СИЛАБУС ДИСЦИПЛІНИ «Судово-економічна експертиза»

Ступінь вищої освіти - **Магістр**
Спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**
Рік навчання - **1, семестр - 2**
Форма навчання – **денна, заочна**
Кількість кредитів ЄКТС - **4**
Мова викладання - **українська**

Лектор курсу
Контактна інформація
лектора (e-mail)
Сторінка курсу в eLearn

Данілочкіна О.В.

Danilochkina.o.v@nubip.edu.ua, tslesar@ukr.net
<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=2258>

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ (до 1000 друкованих знаків)

Курс «Судово-економічна експертиза» вивчається студентами як вибіркова після опанування комплексу базових загальнотеоретичних економічних і фахових спеціальних наук (дисциплін) циклу підготовки бакалаврів з обліку і оподаткування, що дає змогу закріпити і поглибити вже набуті знання.

Метою дисципліни являється формування системи теоретичних і практичних знань у студентів 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.

Основними завданнями вивчення навчальної дисципліни «Судово-економічна експертиза» є 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.

Компетентності ОП:

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 консультування 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) ОП:

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.

СТРУКТУРА ДИЦИПЛІНИ

Тема	Години (лекції/ лабораторні роботи/ самостійні роботи)	Результати навчання	Завдання	Оцінюван- ня, бали
2 семестр				
Модуль 1. Теоретичні основи та організація економічної експертизи				35
Тема 1. Економічний контроль у	1,5/2,5/10	Знати сутність судово-економічної експертизи її	Підготовка до лекцій	5

правоохоронній діяльності України		значення та взаємозв'язок із бухгалтерським обліком;	(попереднє ознайомлення з презентацією в eLearn).	
Тема 2. Судово-економічна експертиза, її види та завдання	2/4/8	правові основи організації судово-експертної діяльності; методика експертних досліджень основних фінансово-господарських операцій;	Виконання та задача практичної роботи.	10
Тема 3. Предмет, об'єкт та методи судово-економічної експертизи	1,5/2,5/8	Вміти користуватися нормативно-правовими актами, які регламентують порядок здійснення судово-експертної діяльності; методично грамотно застосовувати прийоми та процедури судово-економічної експертизи на практиці.	Виконання самостійної роботи (завдання в eLearn).	10
Тема 4. Організація судово-економічної експертизи	2/5/8		Підготовка та написання модульної контрольної роботи в eLearn).	10
Модуль 2. Методика проведення економічної експертизи				35
Тема 5. Основні стадії процесу судово-економічної експертизи	2/2/10	Знати основні етапи здійснення судово-економічної експертизи; процесуальний порядок призначення судово-економічної експертизи; порядок формування підсумкових документів судово-економічної експертизи.	Підготовка до лекцій (попереднє ознайомлення з презентацією в eLearn).	10
Тема 6. Дослідницька стадія СЕЕ.	4/10/21	Вміти 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	Виконання та задача практичної роботи. Виконання самостійної роботи (завдання в eLearn).	15
Тема 7. Завершальна стадія судово-економічної експертизи	2/4/10		Підготовка та написання модульної контрольної роботи в eLearn).	10
Всього за 2 семестр	15/30/75	-	-	70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика щодо дедлайнів та перескладання:	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
Політика щодо академічної доброчесності:	Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу
Політика щодо відвідування:	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись індивідуально (в он-лайн формі за погодженням із деканом факультету)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ

Рейтинг здобувача вищої освіти, бали	Оцінка національна за результати складання екзаменів заліків	
	екзаменів	заліків
90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	
60-73	задовільно	
0-59	незадовільно	не зараховано

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 № 2456 VI (із змінами і доповненнями).
2. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436 IV (із змінами і доповненнями).
3. Дікань Л.В., Понікаров В.Д., Кожушко О.В. Судово-економічна експертиза: Навч. посібник. Харків: Вид. ХНЕУ ім. С.Кузнеця. 2014. 432 с.
4. 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).
5. 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.
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення: Закон України від 07.12.1984 №8073 X (із змінами і доповненнями).
7. Конституція України: закон України від 28.06.1996 № 254к/96 ВР (із змінами і доповненнями).
8. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05.04.2001 № 2341 III (із змінами і доповненнями).
9. Кримінально-процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 № 4651 VI (із змінами і доповненнями).
10. 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.
11. 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.
12. 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.Переймивовк. Київ. 2017. 64 с.
13. 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.
14. Методичні рекомендації з дослідження судово-економічною експертизою питань, пов'язаних із випуском, розповсюдженням, обміном, використанням та оподаткуванням електронних грошей: звіт НДР (заключ) 0117U001892/ МЮУ, ОНДІСЕ/ О.В .Пашковська та ін.; за ред. В.Ф. Світлоока. Одеса. 2018. 81 с.
15. Методичні рекомендації при проведенні судово-економічних експертиз по вирішенню питань, пов'язаних з банкрутством підприємств (приховування банкрутства, фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства: звіт НДР (заключ) 0118U000660/ МЮУ, Дніпро НДІСЕ / А.М. Лисенко та ін.; за ред. Д.Ю. Порошина. Дніпро, 2018. 83 с.
16. 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.
17. 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.
18. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755 VI (із змінами і доповненнями).
19. Про судову експертизу: Закон України від 25.02.1994 р. № 4038 XII (із змінами і доповненнями).
20. 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).
21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. №996 XIV (із змінами і доповненнями).
22. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: закон України від 16.10.2012 N 5463 VI.
23. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18.02.1992 № 2135 XII (із змінами і доповненнями).
24. 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).
25. 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).
26. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (із змінами і доповненнями).
27. 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.

28. 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.

29. Цивільний кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 435 ІV (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