

9

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

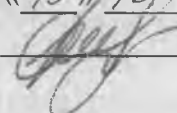
Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено

Науково-методичною радою Університету,

протокол від «19» 10 2022 № 9

Голова НМР  С. Супруненко

**Робоча програма**

навчальної дисципліни

«Судові експертизи у фінансових розслідуваннях»

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня

денної та заочної форми навчання

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна  
експертиза у фінансових розслідуваннях»

Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь – 2022

Робоча програма навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» складена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої Вченою радою Університету протокол від «23» 011 2021 року, № 14.

Укладач



Т.М. Міщенко, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

Рецензенти:



В.А. Тарашенко, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу



О.П. Колісник, к.е.н., доцент  
кафедри обліку та консалтингу

Гарант освітньо-професійної  
програми



А.В. Лісовий, д.е.н., професор

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від 19.08. 2022 № 2

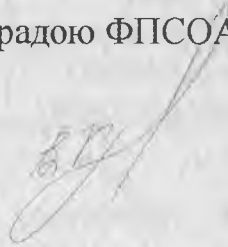
Завідувач кафедри



А. В.Лісовий, д. е. н, професор

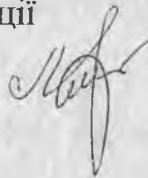
Розглянуто і схвалено Вченою радою ФПСОА, протокол від «14» 09 2022 № 2

Голова Вченої ради ФПСОА



В.М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач відділу планування, організації  
та контролю освітнього процесу



Л.В. Мілімко, к.ю.н., доцент

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

	Стор.
<b>ЗМІСТ</b>	
1. Передмова	4
2.Опис навчальної дисципліни	5
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	8
4. Методи оцінювання	12
5. Засоби оцінювання	17
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	17
7. Рекомендована література	19

Робоча програма обов'язкової навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» складена відповідно до освітньої програми підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання.

У фаховій моделі підготовки здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» навчальна дисципліна «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» є логічним продовженням вивчення дисциплін: «Бухгалтерський облік», «Судово-економічна експертиза», «Правознавство», «Податковий контроль», «Податкова система», «Податковий аудит», «Податковий контроль», «Аналіз в оподаткуванні», «Фінансовий аналіз» «Господарське право», «Фінансове право», «Трудове право».

**Мета навчальної дисципліни** – оволодіння здобувачами вищої освіти теоретичними знаннями та практичними навичками використання судових експертиз у фінансових розслідуваннях.

**Завдання навчальної дисципліни:**

- закріплення навиків у здобувачів вищої освіти творчо застосовувати спеціальні знання та прийоми суміжних наук під час експертиз, які допомагають документально підтвердити вчинення злочинів та сприяють отриманню доказів для проведення фінансових розслідувань;
- оволодіння здобувачами вищої освіти нормативно-законодавчою базою, що регламентує порядок призначення та проведення судово-експертних досліджень;
- засвоєння здобувачами вищої освіти порядку призначення та організації судових експертиз у фінансових розслідуваннях;
- формування у здобувачів вищої освіти розуміння місця та ролі судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях;
- опанування методикою судово-економічного дослідження, яка базується на традиційних методичних прийомах документального контролю;
- формування у здобувачів вищої освіти комплексне розуміння інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи в умовах використання сучасних інформаційних технологій;
- ознайомлення здобувачів вищої освіти з методикою узагальнення і реалізації результатів судових експертиз.

**Методи та форми навчання.** В процесі викладання навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» використовуються методи навчання, які сприяють взаємопов'язаній, цілеспрямованій діяльності викладача і здобувача вищої освіти та спрямовані на ефективне розв'язання навчально-виховних завдань. Як основні методи навчання використовуються:

- словесні методи: розповідь-пояснення, бесіда, лекція;
- наочні методи: ілюстрація, демонстрація;
- практичні методи: вирішення навчальних ситуацій, семінарські заняття, реферати, тези, доповіді, презентації.

**Форми організації занять з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях»** реалізуються через:

- лекції – за допомогою, яких викладач у словесній формі розкриває сутність наукових понять, явищ, процесів, логічно пов'язаних, об'єднаних загальною темою;
- ілюстрації – метод навчання, за якого предмети і процеси розкриваються через їх символічне зображення (схеми, графіки тощо)
- семінарські заняття, які передбачають обговорення здобувачами вищої освіти теми навчальної програми під керівництвом викладача та виконання навчальних завдань. Головною метою семінарських занять є забезпечення розвитку творчого мислення, пізнавальної мотивації та професіонального використання знань в навчальних умовах;
- самостійно-індивідуальну роботу, яка сприяє оволодінню навчальним матеріалом у вільний, від обов'язкових навчальних занять, час за розкладом, допомагає розвитку самостійності

та ініціативи здобувачів під час навчання, сприяє глибокому засвоєнню матеріалу і формуванню вміння самостійно працювати.

Застосування цих форм та методів у навчанні дає змогу реалізувати такі концептуальні принципи викладання:

- проблемність (у процесі навчання розглядаються проблеми реального життя, пов'язані з інтересами і потребами тих, хто навчається);
- узгодженість та системність цілей навчання;
- орієнтованість на життєвий досвід здобувача вищої освіти;
- навчання за принципом поступового ускладнення завдань – «від простого – до складного», «від відомого – до невідомого»;
- націленість на самонавчання (викладач лише допомагає здобувачу вищої освіти навчатися);
- професійний вишкіл (уміння застосовувати на практиці отримані знання є ключовим елементом концепції навчання);
- зворотній зв'язок (здобувачі вищої освіти постійно отримують оцінку своїх зусиль).

**Організація поточного контролю та підсумкового контролю знань** передбачає використання методів письмового контролю (контрольні модульні роботи, письмовий екзамен, письмове тестування).

Поточний контроль здійснюється викладачем під час семінарських занять, за результатами виконаної самостійної роботи, за підсумками змістового модуля (тестовий контроль).

Модульний контроль здійснюється з метою оцінки результатів вивчення тем за кожним модулем. Форма модульного контролю – письмова модульна контрольна робота.

Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти – екзамен проводиться письмово після вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння матеріалу навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувачів вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації.

## 2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Рівень вищої освіти: другий (магістерський)	Обов'язкова	
Модулів – 3	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	<b>Рік підготовки:</b>	
Змістових модулів – 3		1-й	1-й
		<b>Семестр</b>	
Загальна кількість годин - 90		2-й	2-й
		<b>Лекції</b>	
	Спеціальність 071«Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»	16 год.	2 год.
		<b>Практичні</b>	
		14 год.	2 год.
		<b>Самостійна робота</b>	
		58 год.	84 год.
		<b>Індивід.-консульта. робота</b>	
2 год	2 год		
Форма семестрового контролю:			

		Екзамен	Екзамен
--	--	---------	---------

## **2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯХ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ**

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентності:

### **загальні компетентності (ЗК):**

ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК 4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК 8. 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):**

СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

### **фахові компетентності (ФК)**

ФК 02 Здійснювати аналітичну обробку звітності з метою оцінки ефективності функціонування економічних об'єктів.

ФК 04 уміти організовувати та забезпечувати професійну діяльність в колективі; формулювати і делегувати професійні завдання; взаємодіяти з іншими особами для виконання прийнятних рішень у професійних питаннях

ФК 05 орієнтуватись в усіх напрямках діяльності, пов'язаної з роботою у ДПС України, у ДАС України, у ДКС України та фінансових підрозділів інших суб'єктів господарювання, фінансових та не фінансових корпорацій.

ФК 08 організовувати та проводити аудит і контроль, судову експертизу у фінансових розслідуваннях для вирішення проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання.

ФК 09 здатність використовувати знання й практичні навички щодо результатів дослідження та впровадження їх в професійну діяльність

ФК 13 застосовувати нормативні, методичні та інші керівні матеріали з організації та ведення бухгалтерського обліку, аналізу, контролю, судової експертизи і оподаткування для ефективної діяльності та прийняття управлінських рішень суб'єктами сектору ЗДУ, фінансових та не фінансових корпорацій.

ФК 19 здійснювати аналіз результатів дослідження та розроблювати рекомендації щодо їх впровадження.

ФК 20 узагальнювати і систематизувати теоретичні знання та самостійно їх застосовувати в майбутній професійній діяльності.

## **2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ**

ПР 02. 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.

ПР 08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР 11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

### 2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Передумовами вивчення даної навчальної дисципліни є засвоєння знань з таких суміжних навчальних дисциплін: «Економічна теорія», «Економіка підприємства», «Бухгалтерський облік», «Податкове право», «Податкова система», «Податковий аудит», «Податковий контроль», «Аналіз в оподаткуванні», «Фінансовий аналіз» «Господарське право», «Фінансове право», «Трудове право».

### 2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для здобувачів вищої освіти денної форми навчання групи ОМА 22-3, ОМА 22-5

Назви тем	Кількість годин				
	всього	у тому числі			
		лекції	практич. заняття	сам. робота	інд.-конс. робота
<b>Модуль I = 1 заліковий кредит (30 год.)</b>					
ЗМ 1 (Теми 1-2)					
Тема 1. Фінансові розслідування з питань оподаткування	9	2	-	7	-
Тема 2. Судові експертизи у фінансових розслідуваннях злочинів у сфері оподаткування	9	2	-	7	-
Тема 3. Місце судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її методичні аспекти	12	2	2	8	-
<b>Всього по модулю</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>22</b>	<b>-</b>
<b>Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)</b>					
<b>Модуль II = 1 заліковий кредит (30 год.)</b>					
ЗМ 2 (Теми 3-4)					
Тема 4. Прядок призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях	15	2	2	11	-
Тема 5. Організаційні аспекти судово-економічної експертизи та її інформаційне забезпечення	15	2	2	11	-
<b>Всього по модулю</b>	<b>30</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>22</b>	
<b>Модуль III = 1 заліковий кредит (30 год.)</b>					
ЗМ 3 (Теми 5-6)					
Тема 6. Методика судово-економічної експертизи та дослідження нарахування і сплати окремих видів податків	17	4	4	7	2
Тема 7. Висновок судово-експертного дослідження та його використання у фінансових розслідуваннях	13	2	4	7	-
<b>Всього по модулю</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	
<b>Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)</b>					
<b>Форма підсумкового контролю – екзамен</b>					
<b>Разом годин з курсу:</b>	<b>90</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>58</b>	<b>2</b>

**Структура навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях»  
для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання Група ОМФз 22-1**

Назви тем	Кількість годин				
	всього	у тому числі			
		лекції	практич. заняття	сам. робота	інд.-конс. робота
<b>Модуль I = 1 заліковий кредит (30 год.)</b>					
ЗМ 1 (Теми 1-2)					
Тема 1. Фінансові розслідування з питань оподаткування	11	2	-	9	-
Тема 2. Судові експертизи у фінансових розслідуваннях злочинів у сфері оподаткування	9	-	-	9	-
Тема 3. Місце та методичні аспекти судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з питань оподаткування	10	-	-	10	-
<b>Всього по модулю</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>28</b>	<b>-</b>
<b>Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)</b>					
<b>Модуль II = 1 заліковий кредит (30 год.)</b>					
ЗМ 2 (Теми 3-4)					
Тема 4. Порядок призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях	15	-	-	15	-
Тема 5. Організаційні аспекти судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її інформаційне забезпечення	15	-	-	15	-
<b>Всього по модулю</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
<b>Модуль III = 1 заліковий кредит (30 год.)</b>					
ЗМ 3 (Теми 5-6)					
Тема 6. Методика судово-економічної експертизи та дослідження нарахування і сплати окремих податків	18	-	2	14	2
Тема 7. Висновок експертного дослідження та його використання у фінансових розслідуваннях	12	-	-	12	-
<b>Всього по модулю</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>26</b>	<b>2</b>
<b>Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)</b>					
<b>Форма підсумкового контролю – екзамен</b>					
<b>Разом годин з курсу:</b>	<b>90</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>84</b>	<b>2</b>

### 3.ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

#### Змістовий модуль 1

#### Тема 1. Фінансові розслідування злочинів у сфері оподаткування

##### План лекційного заняття:

1. Поняття фінансових розслідувань та необхідність їх проведення
2. Суб'єкти проведення фінансових розслідувань з питань оподаткування

##### План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Міжнародне співробітництво у фінансових розслідуваннях.



2. Фінансові розслідування як передумова забезпечення економічної безпеки України.
3. Гарантії незалежності Бюро економічної безпеки України.
4. Повноваження Бюро економічної безпеки України.
5. Застосування Бюро економічної безпеки України ризик-орієнтованого підходу у своїй аналітичній діяльності.

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Розуміння сутності та необхідності проведення фінансових розслідувань.
2. Передумови, мета та основні завдання фінансових розслідувань.
3. Предмет та принципи фінансових розслідувань.
4. Бюро економічної безпеки як суб'єкт проведення фінансових розслідувань.
5. Мета, цілі та завдання Бюро економічної безпеки проведення фінансових розслідувань.
6. Підслідність Бюро економічної безпеки у проведенні фінансових розслідувань.
7. Міжнародне співробітництво у фінансових розслідуваннях.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [1-8; 13-18]

Додаткові: [1; 5; 6; 8]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1; 2]

**Тема 2. Судові експертизи у фінансових розслідуваннях злочинів у сфері оподаткування**

**План лекційного заняття:**

1. Види судових експертизи у кримінальних провадженнях, пов'язаних з ухиленням від сплати податків
2. Комплексні судові експертизи у кримінальних провадженнях, пов'язаних з ухиленням від сплати податків

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Класифікація судових експертиз

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Криміналістичні експертизи у фінансових розслідуваннях.
2. Технічні експертизи у фінансових розслідуваннях.
3. Трасологічні експертизи у фінансових розслідуваннях.
4. Товарознавча експертиза у фінансових розслідуваннях.
5. Інженерно-технічні експертизи у фінансових розслідуваннях.
6. Комп'ютерні експертизи у фінансових розслідуваннях.
7. Інженерно-технологічні експертизи у фінансових розслідуваннях.
8. Поняття та особливості комплексної експертизи.
9. Предмет та форми комплексної експертизи.
10. Проблеми пов'язані з використанням комплексних експертиз у фінансових розслідуваннях.

**Тема 3. Місце судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її методичні аспекти**

**План лекційного заняття:**

1. Поняття судово-економічної експертизи та її значення у розкритті податкових злочинів
2. Структурні складові методології судово-економічної експертизи

**План семінарського заняття**

1. Обговорення проблемних питань, пов'язаних з темою семінарського заняття
2. Визначення порядку вирішення навчальних ситуацій
3. Оформлення результатів виконання завдань
4. Обговорення та оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарському занятті.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1 Використання загальнонаукових методів у експертних дослідженнях питань, пов'язаних з ухиленням від сплати податків.

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Сучасне тлумачення судово-економічної експертизи.
2. Місце та роль судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з питань оподаткування.
3. Види судово-економічної експертизи за напрямками дослідження та для підтвердження кваліфікації експерта.
4. Необхідність виокремлення судової податкової експертизи.
5. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
6. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
7. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
8. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
9. Документальні прийоми експертного дослідження.
10. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [6; 13-]

Додаткові: [1-9]

Інформаційні ресурси і Інтернеті: [1-4]

Міжнародні видання: [2]

**Змістовий модуль 2**

**Тема 4. Порядок призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях**

**План лекційного заняття:**

1. Суб'єкти призначення судово-економічної експертизи в оподаткуванні
2. Порядок призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях.

**План семінарського заняття**

1. Виконання письмових завдань
2. Обговорення та оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарському занятті.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Відновлення бухгалтерського обліку, як метод фінансових розслідування злочинів у сфері оподаткування

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Нормативне регулювання питання призначення судово-економічної експертизи.
2. Суб'єкти призначення судово-економічної експертизи з питань оподаткування.
3. Передумови та випадки призначення судово-судово-економічної експертизи в оподаткуванні.
4. Документальне оформлення призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [1; 10; 11; 12]

Додаткові: [2; 5; 6]

Інформаційні ресурси і Інтернеті: [1-4]

Міжнародні видання: [2]

**Тема 5. Організаційні аспекти судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її інформаційне забезпечення**

**План лекційного заняття:**

1. Порядок підготовки та проведення судово-економічної експертизи в експертній установі
2. Види забезпечення експертних досліджень у фінансових розслідуваннях

3. Інформаційне забезпечення судово-економічної експертизи

**План семінарського заняття**

1. Обговорення проблемних питань, пов'язаних з темою семінарського заняття
2. Визначення порядку вирішення навчальних ситуацій
3. Оформлення результатів виконання завдань
4. Обговорення та оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарському занятті.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Взаємодія слідчого та експерта-економіста на завершальному етапі судово-економічної експертизи.

2. Класифікація облікових документів – об'єктів експертного дослідження.

3. Призначення судово-економічної експертизи на стадії досудового слідства.

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Організаційні заходи щодо проведення судово-економічної експертизи в експертній установі.

2. Стадії процесу судово-економічної експертизи.

3. Документальне оформлення проведення судово-економічної експертизи в експертній установі.

4. Строки проведення судово-економічної експертизи.

5. Суть інформації, її види та роль в економічній експертизі.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [14-18]

Додаткові: [3; 4]

Інформаційні ресурси і Інтернеті: [1-4]

Міжнародні видання: [1-4]

**Змістовий модуль 3**

**Тема 6. Методика судово-економічної експертизи та дослідження нарахування і сплати окремих податків**

**План лекційного заняття:**

1. Судово-економічна експертиза розрахунків, пов'язаних із податком на доходи фізичних осіб.

2. Методика експертного дослідження у справах з податку на додану вартість

3 Судово-економічна експертиза розрахунків та сплати податку на прибуток.

**План семінарського заняття**

1. Обговорення проблемних питань, пов'язаних з темою семінарського заняття

2. Визначення порядку вирішення навчальних ситуацій

3. Оформлення результатів виконання завдань

4. Обговорення та оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарському занятті.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Обліково-аналітичне забезпечення експертного дослідження розрахунків з ПДВ.

**План індивідуально-консультаційної роботи**

1. Вибір теми для написання реферату або тез доповіді

2. Отримання консультації щодо написання реферату або тез доповіді

3. Написання реферату або тез доповіді

4. Подання реферату або тез доповіді на перевірку

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Завдання експертних досліджень нарахування і сплати податків.

2. Особливості методики експертного дослідження нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб. Напрями та об'єкти експертного дослідження.

3. Орієнтовні питання експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.

4. Алгоритм та застосування методів експертних досліджень з питань нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [13; 14-17]

Додаткові: [4]

Інформаційні ресурси і Інтернеті: [1-4]

Міжнародні видання: [1]

**Тема 7. Висновок експертного дослідження та його використання у фінансових розслідуваннях.**

**План лекційного заняття:**

1. Висновок судово-економічної експертизи, його структура та зміст
2. Особливості висновку експертного дослідження та повідомлення про неможливість надання висновку

3. Оцінка висновку судово-економічної експертизи.

**План семінарського заняття**

1. Обговорення проблемних питань, пов'язаних з темою семінарського заняття
2. Визначення порядку вирішення навчальних ситуацій
3. Оформлення результатів виконання завдань
4. Обговорення та оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарському занятті.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Вимоги до складання висновку судового експерта-економіста.

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Висновок судово-економічної експертизи, його структура та зміст.
2. Вимоги до формування висновку судово-економічної експертизи.
3. Форми висновків та доказове значення висновку експерта в досудових розслідуваннях.

**Рекомендовані літературні джерела:**

Основні: [2; 10; 11; 14-17]

Додаткові: [6]

Інформаційні ресурси і Інтернеті: [1-4]

Міжнародні видання: [4]

**4. МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ТА РОЗПОДІЛ БАЛІВ**

**Розподіл балів з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» денної форми навчання**

Модулі	Модуль 1				Модуль 2		Модуль 3			Сума балів за ЗМ1+ ЗМ2+ ЗМ3
Змістові модулі	Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2		Змістовий модуль 3			
Кількість балів за змістовими модулями	20				10		15			
Теми	Тема 1	Тема 2	Тема 3	КР №1	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	КР № 2	
	Кількість балів за видами робіт									
Усне або письмове опитування (в т. ч. тестування) на практичному занятті	5	5	6	4	5	5	5	4	4	45
Індивідуально-консультативна робота	-	-				-	-	2		

Підсумкове тестування в системі Moodle		5	
Екзамен			50
Загальна кількість балів			100

### Розподіл балів

з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях»  
заочна форма навчання

Модулі	Модуль 1			Модуль 2				Контрольна робота	Сума балів за 3М1+3М2 + 3М3
Змістові модулі	Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2		Змістовий модуль 3			
Кількість балів за змістовими модулями	9			8		7			
Теми	Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Кількість балів за видами робіт	
Усне або письмове опитування (в т. ч. тестування) на практичному занятті	2	3	4	4	4	2	3		
Індивідуально-консультативна робота	-					2			
Екзамен									50
Загальна кількість балів									100

### Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на практичних заняттях (денна і заочна форми навчання)

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (4 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (3 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає у письмових відповідях, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Не всі тести вирішив правильно. Практичну роботу здав із запізненням
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (2-1 бали)	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його у письмових відповідях, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, низький рівень рішення тестових завдань. Здав практичну роботу із значним запізненням.

(0 балів)	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту
-----------	---

**Критерії оцінювання контрольних робіт.** Формою поточного контролю у здобувачів вищої освіти денної форми навчання є модульна контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 4 балів.

**Розподіл балів за різні види завдань в межах модульної контрольної роботи  
(денна форма навчання)**

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2
Тестовий блок	2
Всього	4

**Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання (денна форма навчання)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповідь на питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

**Критерії оцінювання тестового блоку (денна форма навчання)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який правильно виконав всі тести	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який виконав не менше 50% тестів.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який виконав мене 50% тестів	0

Формою поточного контролю у здобувачів вищої освіти заочної форми навчання є контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 26 балів.

**Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи  
(заочна форма навчання)**

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	12
Тестовий блок	14
Всього	26

**Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання (заочна форма)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	12-10
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	9-5

Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	4-1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

### Критерії оцінювання тестового блоку (заочна форма)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який правильно виконав понад 50% тестів.	14-7
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який правильно виконав менше 50% тестів.	6-0

### Критерії оцінювання індивідуальної роботи.

Індивідуальна робота здійснюється у формі реферату, його обсяг, структура, коротка характеристика змісту і вимог до виконання та оцінювання описані у «Методичних рекомендаціях до проведення самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях». Індивідуальна робота здобувача вищої освіти оцінюється у 2 бали.

### Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання

Кількість балів	Критерії оцінювання
2	Послідовність, логічність написання реферату, а також підготовка презентації та, відповідно, його захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками.
1	Послідовність, логічність написання реферату, але без презентації.
0	Не написано реферат та не зроблено презентацію по ньому.

### Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує справи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно-варіативний)	добре
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для		

			підтвердження думок		
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	задовільно
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів		

Результати складання екзамену оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Переведення даних 50-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100- бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
				екзамен
40-50	A	Відмінно	Високий (творчий)	відмінно
40-44	B	Дуже добре	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре
35-39	C	Добре		
30-34	D	Задовільно	Середній (репродуктивний)	задовільно
25-29	E	Достатньо		
17-24	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно
0-16	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту		

### 5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів вивчення навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» є:

1. екзамен;
2. тести
3. модульні контрольні роботи;
4. комп'ютерне тестування на платформі MOODLE ДПУ (денна форма навчання);



5. презентації та виступи на наукових заходах.

## **6.ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ**

### **Перелік питань до поточного контролю.**

#### Модульний контроль 1

1. Необхідність проведення фінансових розслідувань, передумови та мета їх проведення.
2. Тлумачення і концепції розуміння поняття фінансових розслідувань.
3. Завдання, принципи та предмет фінансових розслідувань.
4. Предмет, об'єкти криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
5. Предмет, об'єкти товарознавчих експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
6. Предмет, об'єкти інженерно-технічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
7. Предмет, об'єкти інженерно-технологічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
8. Необхідність створення Бюро економічної безпеки;
9. Місія, функції та завдання Бюро економічної безпеки;
10. Законодавче та нормативне правове регулювання Бюро економічної безпеки, його структура та види діяльності;
11. Результати роботи Бюро економічної безпеки;
12. Сучасне тлумачення судово-економічної експертизи.
13. Місце та роль судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з питань оподаткування.
14. Види судово-економічної експертизи за напрямками дослідження та для підтвердження кваліфікації експерта.
15. Необхідність виокремлення судової податкової експертизи.
16. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
17. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
18. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
19. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
20. Документальні прийоми експертного дослідження.
21. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.

#### Модульний контроль 2

1. Необхідність використання судово-економічної експертизи в досудовому та судовому розслідуванні у справах ухилення від сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та податку з доходів фізичних осіб-найманих працівників.
2. Завдання експертних досліджень нарахування і сплати податків.
3. Особливості методики експертного дослідження нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
4. Напрями та об'єкти експертного дослідження.
5. Орієнтовні питання експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
6. Алгоритм та застосування методів експертних досліджень з питань нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
7. Висновок судово-економічної експертизи, його структура та зміст.
8. Вимоги до формування висновку судово-економічної експертизи.
9. Особливості висновку експертного дослідження та повідомлення про неможливість

надання висновку.

10. Форми висновків та доказове значення висновку експерта в досудових розслідуваннях.

### **Перелік питань до підсумкового контролю**

1. Необхідність проведення фінансових розслідувань, передумови та мета їх проведення.
2. Тлумачення і концепції розуміння поняття фінансових розслідувань.
3. Завдання, принципи та предмет фінансових розслідувань.
4. Предмет, об'єкти криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
5. Предмет, об'єкти товарознавчих експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
6. Предмет, об'єкти інженерно-технічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
7. Предмет, об'єкти інженерно-технологічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
8. Необхідність створення Бюро економічної безпеки;
9. Місія, функції та завдання Бюро економічної безпеки;
10. Законодавче та нормативне правове регулювання Бюро економічної безпеки, його структура та види діяльності;
11. Результати роботи Бюро економічної безпеки;
12. Сучасне тлумачення судово-економічної експертизи.
13. Місце та роль судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з питань оподаткування.
14. Види судово-економічної експертизи за напрямками дослідження та для підтвердження кваліфікації експерта.
15. Необхідність виокремлення судової податкової експертизи.
16. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
17. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
18. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
19. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
20. Документальні прийоми експертного дослідження.
21. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.
22. Поняття судово-економічної експертизи та її значення для розкриття злочинів в сфері оподаткування.
23. Напрями експертних економічних досліджень. Необхідність виокремлення нового виду - податкової експертизи.
24. Структурні складові методології судово-економічної експертизи в оподаткуванні: принципи; завдання; структура; методичні інструменти; побудова й організація діяльності.
25. Класи завдань судово-економічної експертизи
26. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
27. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
28. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
29. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
30. Документальні прийоми експертного дослідження.
31. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.
32. Нормативне регулювання питання призначення судово-економічної експертизи.
33. Суб'єкти призначення судово-економічної експертизи в оподаткуванні.
34. Передумови та випадки призначення судово-судово-економічної експертизи в оподаткуванні.

35. Призначення судово-економічної експертизи в процесі судового оскарження рішень органів ДПСУ.
36. Документальне оформлення призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях.
37. Організаційні заходи щодо проведення судово-економічної експертизи в експертній установі.
38. Стадії процесу судово-економічної експертизи. Структура та зміст Плану-графіку судово-економічної експертизи.
39. Строки проведення судово-економічної експертизи.
40. Вимоги до питань, які надаються експертам для проведення судово-економічної експертизи.
41. Попереднє вивчення матеріалів експертом-економістом
42. Суть інформації, її види та роль в економічній експертизі.
43. Структура інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
44. Основні завдання інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
45. Складові системи інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
46. Необхідність використання судово-економічної експертизи у справах ухилення від сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та податку з доходів фізичних осіб-найманих працівників.
47. Завдання експертних досліджень нарахування і сплати податків.
48. Особливості методики експертного дослідження нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
49. Напрями та об'єкти експертного дослідження.
50. Орієнтовні питання експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
51. Алгоритм та застосування методів експертних досліджень з питань нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
52. Висновок судово-економічної експертизи, його структура та зміст.
53. Вимоги до формування висновку судово-економічної експертизи.
54. Особливості висновку експертного дослідження та повідомлення про неможливість надання висновку.
55. Форми висновків та доказове значення висновку експерта у фінансових розслідуваннях.

## **7.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:**

### **Основна:**

1. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (Редакція від 30.09.2016). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov). (дата звернення: 18.12.2017).
2. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971р. № 322-VIII (Редакція від 30.04.2017) // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov). (дата звернення: 18.12.2017).
3. Кримінальний процесуальний кодекс України : Закон України від 13.04. 2012 р. № 4651-VI (Редакція від 18.11.2016). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI (Редакція від 03.09.11.2022). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).
5. Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 р. № 4038-XII (Редакція від 01.01.2022). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).
6. Про Бюро економічної безпеки України. Закон України від 28.01.2021 р. № 1150-IX (Редакція від 01.01.2022). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).

www.zakon5.rada.gov.

7. Про затвердження Порядку атестації та державної реєстрації методик проведення судових експертиз : Постанова Кабінету Міністрів України від 02.07.2008 № 595 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).

8. Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів. Наказ Міністерства юстиції України 03.03.2015 № 301/5 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).

9. Про Координаційну Раду по проблемам судової експертизи при Міністерстві юстиції України. Положення затверджене Постановою Кабміну України від 16.11.1994 р. № 778. (Редакція від 16.11.2012). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).

10. Порядок ведення Реєстру методик проведення судових експертиз. Наказ Міністерства юстиції України від 02.10.2008 р. №1666/5 (Редакція від 03.07.2015). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov). (дата звернення: 18.12.2017).

11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV(Редакція від 11.06.2017). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov).

12. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджено Наказом Міністерства юстиції України 08.01.1998 р. № 53/5 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov)

13. Реєстр методик проведення судових експертизи Міністерства юстиції України // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.rmpse.minjust.gov.ua](http://www.rmpse.minjust.gov.ua)

14. Герасимович А.М. Судово-бухгалтерська експертиза. Ніжин, 2018 156 с.

15. Топоркова О.В., Акімова Н.С. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. Посіб. у структурно-логічних схемах. Харків. : ХДУХТ, 2018, 393с.

16. Шарманська В.М., Шарманська С.О., Головка І.В., Головка В.І. Судово-економічна експертиза. Київ, 2018. 421 с.

17.Нестор Н.В. Судові експертизи у процесуальному праві України. Київ, 2019. 424 с.

18.Туркот Н.С. Експертизи у кримінальному провадженні. Київ, 2020. 308 с.

#### **Допоміжна:**

1. Аніщенко О.В., Хомутенко О.В. Класифікація судових економічних експертиз на сучасному етапі розвитку судової експертизи. Криміналістика и судебная экспертиза. 2018. Том 18. С. 257-263.

2. Дуфенюк О.М. Досвід Польщі стосовно участі судового експерта у кримінальному провадженні // Науковий вісник 15.02.2018. URL.: [http://www2.lvduvs.edu.ua/documents\\_pdf/visnyku/nvsvy/01\\_2018/30.pdf](http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/visnyku/nvsvy/01_2018/30.pdf)

3. Лакуста О.М Особливості судово-експертної діяльності в Україні та США, 2018р., URL.: [https://dsum.edu.ua/upload/doc/konf\\_27.02.2018\\_3.pdf](https://dsum.edu.ua/upload/doc/konf_27.02.2018_3.pdf)

4. Мисака Г. В. Теоретико-організаційні засади підвищення ефективності проведення судово-бухгалтерської експертизи // Матеріали економічного форуму. URL : [http://www.nbu.gov.ua/portal/chem\\_biol/nvnlts](http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnlts)

5. Педь І. Інструменти оскарження висновків судової експертизи. URL : <https://uba.ua> > 2019-05-28 - (назва з екрану)

6. Романів С.Р., Будник Л.А., Саченко С.І. Судово-економічна експертиза в Україні: її економічна суть та кадрове забезпечення. // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2018. Випуск 23. С. 343-349

7. Федчишина В. В. Методика судово-бухгалтерської експертизи і підходи до визначення. URL : [eztuir.ztu.edu.ua/1786/1/36.Pdf](http://eztuir.ztu.edu.ua/1786/1/36.Pdf). (назва з екрану).

8. Федчишина В. Особливості призначення судово-економічної експертизи з питань обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами. // Підприємництво, господарство і право. – 2019, Вип. №5 С. 318-321

9. Шрамко О. Можливості судово-економічних експертиз при розслідуванні окремих

корупційних злочинів // Актуальні проблеми правознавства. 2019 р. Випуск 1 (17). С. 162-169.

10. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні: метод. рек. / С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін. – Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. – 164 с.

11. Гула Л. Теоретичні основи проведення комплексних судових експертиз. // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2018. Випуск 67. С. 125-129.

**Інформаційні ресурси Інтернет:**

1. Сайт Міністерства юстиції України URL :<https://minjust.gov.ua/>

2. Сайт Бюро економічної безпеки. URL : <https://esbu.gov.ua/>

3. Сайт Київського науково-дослідного інституту судових експертиз URL :[www.kniise.com.ua/](http://www.kniise.com.ua/)

4. Сайт журналу «Будні експерта». Незалежний інститут судових експертиз. URL : [www.nise.com.ua](http://www.nise.com.ua)

**Міжнародні видання:**

1. Council of Europe, the European Commission for the Efficiency of Justice, European Judicial Systems, 2012, raport dostępny na stronie: <http://euromed-justice.eu/document/coe-2012-european-judicial-systems-edition-2012-2010-data-efficiency-and-quality-justice>

2. P. Girdwoyń, Opiniabiegłego w sprawachkarnych w europejskim systemie prawnym. Perspektywy harmonizacji, Warszawa 2011, s. 71

3. G. Popa, I. Necula, Study on expert status in the European judicial systems, InternationalJournalofJuridicalSciences, no. 3(2013), s. 161.

4. B. Keulen, N. Kwakman, Experts and expert register In Europe. The national and the international level, URL <http://legalresearchnetwork.eu/wpcontent/uploads/2011/10/>

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму навчальної дисципліни**  
**«Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» для**  
**підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня**  
**денної та заочної форми навчання**  
**галузі знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**освітньо-професійною програмою «Державний фінансовий аудит; судово-**  
**економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»**

Факти господарського життя у багатьох випадках пов'язані з податковими ризиками можливих зловживань і ухилень, чому сприяє корупція і безкарність. У цих умовах виникає необхідність використання нових підходів в діяльності судово-експертних служб, визначення пріоритетних напрямів їх розвитку, вдосконалення організації і методології економічних експертиз. «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» - це важлива дисципліна у системі підготовки майбутніх фахівців з економічної спеціальності.

Набуті знання з курсу забезпечують високий рівень професійної підготовки здобувачів вищої освіти з обраної ними спеціальності.

Робоча програма з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» складена на основі навчальної програми магістра за освітньо-професійною програмою «Державний фінансовий аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» денної та заочної форм навчання.

В робочій програмі автор висвітлює мету і завдання курсу, подає опис навчальної дисципліни та її інформаційний обсяг, структуру дисципліни, теми лекційних, практичних занять, самостійної роботи, індивідуальних завдань, методи навчання та методи контролю, форму підсумкового контролю успішності навчання, засоби діагностики успішності навчання, список рекомендованої основної додаткової літератури, Інтернет-ресурсів та зарубіжної літератури з питань організації та методики проведення судових експертиз.

Програмою охоплено всі основні теми курсу і викладання матеріалу побудовано таким чином, що спочатку здобувачі вищої освіти знайомляться зі змістом, предметом, загальнонауковими та спеціальними методичними прийомами, інформаційним забезпеченням судових експертиз та організацією їх призначення органами ДПСУ та проведення в експертній установі. Подальші теми розкривають питання організації і методики проведення судово-економічних досліджень за видами податків та узагальнення та реалізації результатів. В програмі передбачено зміст семінарських, індивідуальних і самостійних занять з курсу, перелік рефератів, питань та тестових завдань для самоконтролю відповідно до змістових модулів.

Робоча програма відповідає вимогам, що ставляться до підготовки магістрів галузь знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Державний фінансовий аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» та може бути рекомендована до затвердження і використання в начально-освітньому процесі.

Рецензент

В.А. Таращенко, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту, державного фінансового  
контролю та аналізу

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму навчальної дисципліни**  
**«Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» для**  
**підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня**  
**денної та заочної форми навчання**  
**галузі знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**освітньо-професійною програмою «Державний фінансовий аудит; судово-**  
**економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»**

Робоча програма навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» передбачена для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Державний фінансовий аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях».

В робочій програмі автор висвітлює мету і завдання курсу, подає опис навчальної дисципліни та її інформаційний обсяг, структуру дисципліни, теми лекційних, практичних занять, самостійної роботи, індивідуальних завдань, методи навчання та методи контролю, форму підсумкового контролю успішності навчання, засоби діагностики успішності навчання, список рекомендованої літератури.

Робоча програма містить 7 тем. В перших двох темах розглядаються теоретичні та методичні аспекти різних видів судових експертиз, їх місце у фінансових розслідуваннях. Визначається мета, об'єкти, предмет, завдання та принципи судових експертиз. В наступних темах вивчаються суб'єкти та порядок призначення судових експертиз у фінансових розслідуваннях. Наступні теми програми розкривають роль судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях, загальні засади її організації та методики. Останній змістовий модуль призначено для вивчення методики узагальнення результатів проведення експертизи та порядок оцінки висновку експерта.

В програмі реалізується принцип послідовного і логічного переходу від раніше вивченого матеріалу до нового в поєднанні з виконанням практичної, самостійної роботи, що дає змогу закріпити лекційний матеріал.

Рекомендована література містить достатній перелік законодавчих та інших нормативно-правових актів в сфері експертології, навчальних посібників та іншої спеціальної літератури відомих вітчизняних та зарубіжних авторів.

В цілому робоча програма з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» відповідає навчально-методичним вимогам і рекомендується для впровадження у навчальний процес для підготовки здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Державний фінансовий аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях».

Рецензент

О. П. Колісник, к.е.н, доцент кафедри  
обліку та консалтингу