



СИЛАБУС **навчальної дисципліни** **Судово-бухгалтерська** **експертиза**

Для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Освітньо-професійної програми: «Облік і аудит»
Галузі знань: 07 Управління та адміністрування
Спеціальності: 071 «Облік і оподаткування»

Розробник силабусу та керівник курсу:

*к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування
Волинського національного університету
імені Лесі Українки*

Сафарова Анна Таджидінівна

Контактна інформація:
Safarova.Anna@eenu.edu.ua

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні кафедри обліку і оподаткування
Протокол № 2 від 07.09.2020 р.

Завідувач кафедри _____ Садовська І. Б.

I. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Денна / заочна форма навчання	07 «Управління та адміністрування», 071 «Облік і оподаткування» «Облік і аудит», Бакалавр	Вибіркова
		Рік навчання <u>2020–2021 н. р.</u>
		Семестр <u>7-ий</u>
Кількість годин / кредитів <u>120/4</u>		Лекції <u>26</u> год. / <u>10</u> год.
		Практичні (семінарські) <u>28</u> год. / <u>8</u> год. Лабораторні <u>0</u> год. Індивідуальні <u>0</u> год.
		Самостійна робота <u>58</u> год. / <u>86</u> год.
ІНДЗ: <u>немає</u>		Консультації <u>8</u> год. / <u>16</u> год. Форма контролю: <u>залік / залік</u>
Мова навчання	Українська	

II. Інформація про викладача

Сафарова Анна Таджидінівна, к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
Safarova.Anna@eenu.edu.ua, контактний телефон +380506743563.

Дні занять розміщено на <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi>

III. Опис дисципліни

1. Анотація курсу. Дисципліна «Судово-бухгалтерська експертиза» належить до переліку вибірових навчальних дисциплін за освітнім ступенем «Бакалавр» та спрямована на формування у студентів системи знань щодо функціонування судово-бухгалтерської експертизи та вироблення практичних навиків стосовно організації і проведення судово-бухгалтерської експертизи.

2. Пререквізити. Вивчення дисципліни базується на знаннях з дисциплін: «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Аудит».

Постреквізити. Вивчення дисципліни сприятиме кращому засвоєнню таких дисциплін, як: «Організація бухгалтерського обліку», «Бухгалтерський облік в управлінні підприємствами», «Організація і методика аудиту».

3. Мета і завдання навчальної дисципліни. Мета навчальної дисципліни – вивчення сутності судово-бухгалтерської експертизи як об'єкту дослідження та набуття навичок здійснення судово-бухгалтерської експертизи та оформлення її результатів.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» є вироблення практичних навичок щодо здійснення судово-

бухгалтерської експертизи, складання відповідних підсумкових документів для правоохоронних органів при вирішенні цивільних, господарських і кримінальних справ.

Після завершення вивчення дисципліни студенти зможуть:

- проводити судово-бухгалтерську експертизу;
- опрацьовувати і використовувати інформацію бухгалтерського обліку у процесі проведення судово-бухгалтерської експертизи;
- використовувати методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи;
- кваліфіковано складати висновки експерта-бухгалтера.

4. Результати навчання (компетентності).

Компетентності, які студент набуває в результаті вивчення дисципліни:

Інтегральні компетентності (ІНТ)

Здатність застосовувати знання особливостей і тенденцій сучасного економічного розвитку. Вміння проводити дослідження експертного характеру, критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми на інноваційній основі. Вміння зрозуміло доносити власні висновки, знання та пояснення, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців.

Загальні компетентності (ЗК)

Здатність до аналізу та синтезу як інструментарію виявлення проблем та прийняття рішень для їх розв'язання на основі логічних аргументів та перевірених фактів. Здатність до організації і планування. Етичні зобов'язання загального і професійного характеру. Здатність застосовувати на практиці знання, дослідницькі навички і уміння. Вміти виконувати функції збору, реєстрації та узагальнення інформації про об'єкти професійної діяльності. Приймати рішення за результатами проведеного аналізу і контролю.

Фахові компетентності (ФК)

Знати нормативно-правові акти, що регулюють судово-експертну діяльність та її організаційне забезпечення. Розуміти процесуальний порядок призначення та проведення судово-бухгалтерської експертизи та її стадії. Визначати і застосовувати методику проведення судово-бухгалтерської експертизи на стадії попереднього розслідування та при розгляді справи у суді в кримінальному, цивільному і господарському процесах. Проводити всебічне дослідження документів бухгалтерського обліку, податкових розрахунків і фінансової звітності та формувати підсумкові документи експерта-бухгалтера

5. Структура навчальної дисципліни.

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	*Форма контролю/ Бали
Змістовий модуль 1. Основи судово-бухгалтерської експертизи						
Тема 1. Сутність судово-бухгалтерської експертизи	12	2	2	8	-	РЗ/К / 2 бали
Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи та порядок її проведення	12	2	2	8	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 3. Методичне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи	14	2	2	8	2	РЗ/К / 6 балів
Разом за модулем 1	38	6	6	24	2	12 балів

Змістовий модуль 2. Організація судово-бухгалтерської експертизи						
Тема 4. Організація судово-бухгалтерської експертизи	18	4	4	8	2	РЗ/К / 6 балів
Тема 5. Дослідження первинних документів експертом-бухгалтером	22	6	6	10	-	РЗ/К / 4 бали
Разом за змістовим модулем 2	40	10	10	18	2	16 балів
Змістовий модуль 3. Методика судово-бухгалтерської експертизи						
Тема 6. Експертне дослідження реєстрів обліку та звітності	22	6	6	8	2	РЗ/К / 4 бали
Тема 7. Висновок експерта-бухгалтера: поняття, призначення та оцінка	20	4	6	8	2	РЗ/К / 4 бали
Разом за змістовим модулем 3	42	10	12	16	4	12 балів
Види підсумкових робіт						60
Модульна контрольна робота 1						МКР / 20 балів
Модульна контрольна робота 2						МКР / 20 балів
Модульна контрольна робота 3						МКР / 20 балів
Всього годин / Балів	120	26	28	58	8	100

*Форма контролю: ДС – дискусія, ДБ – дебати, Т – тести, ТР – тренінг, РЗ/К – розв'язування задач / кейсів, ІНДЗ / ІРС – індивідуальне завдання / індивідуальна робота студента, РМГ – робота в малих групах, МКР / КР – модульна контрольна робота/ контрольна робота, Р – реферат, а також аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.

6. Завдання для самостійного опрацювання.

Питання та завдання для самостійної роботи визначені відповідними темами курсу й регламентуються методичними рекомендаціями до виконання самостійної роботи.

IV. Політика оцінювання

Політика викладача щодо студента. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Студенти зобов'язані заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі з використанням системи Moodle за погодженням із керівником курсу.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час контрольних робіт та заліку заборонені (в т. ч. із використанням мобільних пристроїв).

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Будь-які перескладання відбуваються лише з дозволу деканату.

V. Підсумковий контроль

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування, виконання практичних завдань, розв'язування кейсів на практичних заняттях	40
Модульна контрольна робота № 1 (теми 1–3) – тести	20
Модульна контрольна робота № 2 (теми 4-5) – тести	20
Модульна контрольна робота № 3 (теми 6-7) – тести	20
Залік (теми 1–7) – тести	60

Формою підсумкового контролю є залік.

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточно оцінку не менше, ніж 60 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання заліку. Така оцінка виставляється в день проведення заліку за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточно оцінку нижчу за 60 балів, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та оцінки за залік (максимум 60 балів).

Залікова оцінка визначається за результатами виконання тестових завдань.

VI. Шкала оцінювання

Оцінка в балах за всі види навчальної діяльності	Оцінка	Критерії оцінювання
90 – 100	Зараховано	Студент опрацював весь курс згідно з програмою, оперує основними поняттями та вміє їх застосовувати на практиці, здобув компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання високого рівня складності
82 – 89		Студент опрацював весь курс згідно з програмою, оперує основними поняттями, може застосувати більшість положень на практиці, здобув компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання високого рівня складності з незначними помилками
75 - 81		Студент опанував 80–90% курсу згідно з програмою, оперує більшістю основних понять та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності
67 - 74		Студент опанував 60–70% курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності з незначними помилками
60 - 66		Студент опанував 60% курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності з допомогою викладача
1 – 59	Незараховано	Студент опанував 60% курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, може розв'язати завдання середнього рівня складності лише з допомогою викладача

VI. Рекомендована література та інтернет-ресурси

Основна

1. Конституція України: закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
2. Господарський кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення: закон України від 07.12.1984 № 8073-Х. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
4. Кримінальний кодекс України: закон України від 05.04.2001 № 2341-III. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>
5. Кримінально-процесуальний кодекс України: закон України від 13.04.2012 № 4651-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
6. Податковий кодекс України: закон України від 08.01.2017 № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
7. Цивільний кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 435-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
8. Про судову експертизу: закон України від 25.02.1994 р. № 4038 – XII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12#Text>
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. №996 XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
10. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98#Text>
11. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 12.12.2011 р. № 3505/5. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1431-11#Text>
12. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18.02.1992 № 2135-XII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2135-12#Text>
13. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

Додаткова

1. Гуцаленко Л. В., Михальчишина Л. Г., Сидорчук В. М., Пентюк І. К. Судово-бухгалтерська експертиза: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 352 с.
2. Комісарчук Р. В. Судові експертизи при розслідуванні злочинів у сфері економіки. Навчально-методичний посібник. Одеса: Гельветика, 2017. 92 с.
3. Попова Л. М. Роль економічного контролю у виявленні тіньової господарської діяльності Право.ua. : наук.-практ. журн. / Харків. нац. ун-т внутр. справ [та ін.]. Київ, 2016. № 1. С. 53-57. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/pravo_2016_1_12
4. Романів С. Р., Голяш І. Д. Основні напрями удосконалення правового регулювання судово-економічної експертизи в Україні. Економіка та суспільство. 2017. Вип. 10. С. 796–802. URL : http://www.economyandsociety.in.ua/journal/10_ukr/135.pdf
5. Стельмах Н. Є. Економіко-правова сутність судово-бухгалтерської експертизи в ринкових умовах господарювання. Облік і фінанси. 2014. № 4 (66). С. 64-68. URL : <http://nbuv.gov.ua › j-pdf › Oif ark 2014 4 11>

Інтернет-ресурси

1. Офіційний вебпортал парламенту України. Законодавство України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index>
2. Український центр судових експертиз. URL : <http://www.ucse.com.ua/ukr/expertise/2/>
3. Реєстр атестованих судових експертів. URL : <https://rase.minjust.gov.ua/>
4. Експертно-дослідна служба України. URL : <https://ua-expert.com/ua/>
5. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. URL : <http://magazine.faaf.org.ua>
6. Вісник. Офіційно про податки. URL : <http://www.visnuk.com.ua/>