

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені В. О. СУХОМЛИНСЬКОГО
Механіко-математичний факультет
Кафедра фінансів та обліку



ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор із науково-педагогічної
роботи _____ О. А. Кузнецова

27. Серпня 2020 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА


Ступінь магістра

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

спеціальність 071 Облік і оподаткування

Освітньо-професійна програма 071 Облік і оподаткування

2020 – 2021 навчальний рік

Розробник: Волошина-Сідей Вікторія Вадимівна, старший викладач кафедри фінансів та обліку, кандидат економічних наук 

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів та обліку

Протокол № 1 від «26» серпня 2020 р.

Завідувач кафедри  (Корнєва Н.О.)

«26» серпня, 2020 р.

Анотація

У системі навчальних дисциплін “Судово - бухгалтерська експертиза” входить до складу дисциплін спеціальної підготовки спеціалістів з „Обліку і оподаткування”. Вивчення дисципліни базується на загальнотеоретичних і практичних знаннях бухгалтерського обліку, правознавства, економічного аналізу, контролю, фінансів, податкової системи і державного казначейства.

У своєму розвитку судово-бухгалтерська експертиза є економічним дослідженням конфліктних ситуацій з фінансово-господарської діяльності, що стали об’єктами розслідування правоохоронними органами і судового розгляду та потребують спеціальних пізнань і висновків бухгалтера-експерта для встановлення істини.

Навчальна дисципліна “Судово – бухгалтерська експертиза” належить до тих дисциплін, які повинні забезпечити професійну економічну підготовку магістрів зі спеціальності “Облік і оподаткування”. Навчальна дисципліна “Судово – бухгалтерська експертиза” згідно з освітньо-професійною програмою вивчається студентами вищих навчальних закладів зі спеціальності “Облік і оподаткування”. Предметом вивчення судово-бухгалтерської експертизи є господарські операції та достовірність (вірогідність) їх відображення у системі бухгалтерського обліку і звітності, які стали об’єктами розслідування правоохоронних і судових органів.

Ключові слова: експертиза, контроль, експертний висновок, ризик, оцінка, бухгалтерський облік, господарська діяльність, рішення суду, експерт.

Annotation

In the system of disciplines, "Forensic Accounting" is part of the disciplines of special training of specialists in "Accounting and Taxation". The study of the discipline based on general theoretical and practical knowledge of accounting, law, economic analysis, control, finance, tax system and state treasury.

In its development, forensic accounting is an economic study of conflict situations in financial and economic activities, which have been the subject of investigation by law enforcement and judicial review and require special knowledge and conclusions of an expert accountant to establish the truth.

The discipline "Forensic Accounting" is one of those disciplines that should provide professional economic training of masters in "Accounting and Taxation". Students of higher educational institutions study the discipline «Forensic Accounting» accordance with the educational and professional program in the specialty "Accounting and Taxation". The subject of the study of forensic accounting is business transactions and the reliability (probability) of their reflection in the system of accounting and reporting, which have become the subject of investigation by law enforcement and judicial authorities.

Keywords: examination, control, expert opinion, risk, assessment, accounting, economic activity, court decision, expert.

1. Опис навчальної дисципліни
Денна форма навчання

Найменування показників	Галузь знань, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
		<i>денна форма навчання</i>
Кількість кредитів – 3	Галузь знань 07 Управління та адміністрування	Вибіркова
Індивідуальне науково-дослідне завдання – проєкт, наукова стаття	Спеціальність: 071 Облік і оподаткування	Семестр
Загальна кількість годин – 90		1-й
Тижневих годин для денної форми навчання: 6 аудиторних – 2 самостійної роботи студента – 4	Ступінь: магістра	Лекції
		14 год.
		Практичні, семінарські
		16 год.
http://moodle.mdu.edu.ua/course/view.php?id=1470		Лабораторні
		Самостійна робота
		60 год.
		Вид контролю: екзамен

Мова навчання – українська

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної та індивідуальної роботи становить: для денної форми навчання – 30 год. – аудиторні заняття, 60 год. – самостійна робота (33%/67%).

Заочна форма навчання

Найменування показників	Галузь знань, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
		<i>денна форма навчання</i>
Кількість кредитів –	Галузь знань 07 Управління та адміністрування	Нормативна
Індивідуальне науково-дослідне завдання –	Спеціальність: 071 Облік і оподаткування	Семестр
Загальна кількість годин –		Лекції
Тижневих годин для заочної форми навчання: аудиторних – самостійної роботи студента –	Ступінь: магістра	Практичні, семінарські
		Лабораторні
		Самостійна робота
		Вид контролю:

2. Мета, завдання навчальної дисципліни та очікувані результати

Мета курсу: навчити студентів правильно застосовувати теоретичні знання з організації та проведення судово-бухгалтерської експертизи на практиці, професійно та грамотно використовувати у роботі сучасні форми і методи дослідження матеріалів, що надані слідчими чи судовими органами, складати на їх основі кваліфіковані висновки для розкриття злочинів у сфері господарювання, а також запобігання їм в майбутньому.

Завдання курсу:

- визначення ступеня засвоєння студентом понять і категорій судово-бухгалтерської експертизи;
- раціональне поєднання теоретичних положень із аналізом конкретної практичної ситуації;
- надання студентам необхідних теоретичних знань і практичних навиків з організації та проведення судово - бухгалтерської експертизи;
- навчитися здійснювати дослідження наданих матеріалів і складати експертний висновок із поставлених йому завдань;
- навчити студентів застосовувати набуті знання правових і економічних дисциплін у їхній подальшій професійній діяльності.
- набуття вміння формулювати висновки за результатами експертизи.

Передумови для вивчення дисципліни: «Фінансовий облік», «Бухгалтерський облік», «Економічний аналіз», «Податки та податкова система», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Аналіз господарської діяльності», «Право» та інші.

Навчальна дисципліна складається з 3-ох кредитів.

Програмні результати навчання:

ПРН 01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПРН 04. Знати механізм функціонування облікової системи країни, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств.

ПРН 05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

ПРН 09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПРН 10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПРН 12. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльності.

ПРН 19. Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

1. Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студент оволодіває такими компетентностями:

I. Загальнопредметні:

- ЗК 01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
- ЗК 02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
- ЗК 03. Здатність працювати в команді.
- ЗК 06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК 08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
ЗК 11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

II. Фахові:

ФК 02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально – економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ФК 03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

ФК 04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

ФК 08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

ФК 09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

ФК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

2. Інформаційний обсяг навчальної дисципліни.

Тема 1. Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності

Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи

Тема 3. Правові основи та організація судово- експертної діяльності

Тема 4. Процесуальний порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи

Тема 5. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи

Тема 6. Дослідна стадія судово- бухгалтерської експертизи

Тема 7. Узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи

Тема 8. Структура та зміст висновку експерта-бухгалтера

Програма навчальної дисципліни

Кредит 1. Теоретичні аспекти судово-бухгалтерської експертизи

Тема 1. Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності

Поняття про судові експертизи та їх зв'язок із правоохоронними органами. Види судових експертиз, їх класифікація. Сутність судових експертиз та експертних досліджень, їх нормативно-правове регулювання. Основні завдання судових експертиз.

Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи

Сутність судово-бухгалтерської експертизи, її зміст та завдання. Поняття предмета і об'єктів судово-бухгалтерської експертизи. Метод та методичні прийоми і способи експертних досліджень. Зв'язок судово-бухгалтерської експертизи з практикою бухгалтерського обліку.

Тема 3. Правові основи та організація судово- експертної діяльності

Загальна організація судово-експертної діяльності в Україні. Порядок атестації судових експертів та основні кваліфікаційні вимоги до них . Система прав, обов'язків і відповідальності судового експерта.

Кредит 2. Організація та проведення незалежної судово-бухгалтерської експертизи

Тема 4. Процесуальний порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи

Підстава та порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи. Основні стадії процесу судово-бухгалтерської експертизи. Взаємодія експерта-бухгалтера з правоохоронними органами під час провадження експертизи.

Тема 5. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи

Планування процесу судово-бухгалтерської експертизи. Проведення експертизи на стадії досудового слідства в експертній установі. Особливості призначення і проведення судово-бухгалтерської експертизи в судовому засіданні.

Тема 6. Дослідна стадія судово- бухгалтерської експертизи

Експертне дослідження операцій з грошовими коштами та за розрахунками. Експертне дослідження операцій з товарно-матеріальними цінностями. Експертне дослідження операцій з основними засобами. Особливості встановлення фактів та експертне дослідження розкрадання грошових коштів, призначених для виплати заробітної плати. Експертне дослідження правопорушень, пов'язаних із ухиленням від сплати податків.

Кредит 3. Механізм узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи

Тема 7. Узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи

Висновок експерта-бухгалтера, його структура та зміст. Процесуальна оцінка висновку судово-бухгалтерської експертизи органами попереднього слідства та судом. Особливості складання повідомлення про неможливість надання висновку.6. Структура навчальної дисципліни. Правова регламентація проведення судово-бухгалтерської експертизи в експертних установах. Допит експерта-бухгалтера. Методика проведення бухгалтерської експертизи у суді. Правова регламентація проведення судово-бухгалтерської експертизи у суді. Призначення, підстави та стадії проведення додаткової і повторної судово-бухгалтерської експертизи.

Тема 8. Структура та зміст висновку експерта-бухгалтера

Висновок експерта-бухгалтера, його структура та зміст. Методика складання висновку експерта-бухгалтера. Зміст вступної, досліджуваної та підсумкової частин висновку експерта-бухгалтера. Особливості складання висновку експертизи, що виконується під час судового розгляду, та повідомлення про неможливість дати висновок. Оцінка висновку експерта-бухгалтера слідчим. Підстава для призначення додаткової та повторної експертизи. Виявлення і усунення обставин, які сприяють вчиненню правопорушень у провадженні судово-бухгалтерської експертизи.

3. Структура навчальної дисципліни

Денна форма навчання

Назви кредитів і тем	Кількість годин					
	Усьо- го	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	ср
1	2	3	4	5	6	7
<i>Кредит 1. Теоретичні аспекти судово-бухгалтерської експертизи</i>						
Тема 1. Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності	10	1	2			7
Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи	10	1	2			7
Тема 3. Правові основи та організація судово-експертної діяльності	10	2	2			6
Усього	30	4	6			20
<i>Кредит 2. Організація та проведення незалежної судово-бухгалтерської експертизи</i>						
Тема 4. Процесуальний порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи	10	2	2			6
Тема 5. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи	10	2	2			6
Тема 6. Дослідна стадія судово- бухгалтерської експертизи	10	2	2			6
Усього	30	6	6			18
<i>Кредит 3. Механізм узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи</i>						
Тема 7. Узагальнення і реалізації результатів судово-	15	2	2			11

бухгалтерської експертизи						
Тема 8. Структура та зміст висновку експерта-бухгалтера	15	2	2			11
Усього:	30	4	4			22

Заочна форма навчання

Назви кредитів і тем	Кількість годин					
	Усьо- го	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	ср
1	2	3	4	5	6	7
<i>Кредит 1.</i> _____						
Тема 1.						
Тема 2.						
Усього:						
<i>Кредит 2.</i>						
Тема 3.						
Тема 4.						
Усього:						
<i>Кредит 3.</i>						
Тема 5.						
Усього:						

4. Темі лекційних занять

Денна форма навчання

Назви кредитів і тем	Кількість годин
<i>Кредит 1. Теоретичні аспекти судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 1. Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності	1
Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи	1
Тема 3. Правові основи та організація судово-експертної діяльності	2
Усього	4
<i>Кредит 2. Організація та проведення незалежної судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 4. Процесуальний порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 5. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 6. Дослідна стадія судово-бухгалтерської експертизи	2
Усього	6
<i>Кредит 3. Механізм узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 7. Узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 8. Структура та зміст висновку експерта-бухгалтера	2
Усього:	4
Усього годин	14

Заочна форма навчання

№ п/п	Назва теми	Кількість год.

<i>Кредит 1.</i>		
1.	Тема 1.	
2.	Тема 2.	
<i>Кредит 2.</i>		
3.	Тема 3.	
4.	Тема 4.	
<i>Кредит 3.</i>		
5.	Тема 5.	
<i>Кредит 4.</i>		
6.	Тема 6.	
		Всього:

5. Теми практичних занять Денна форма навчання

Назви кредитів і тем	Кількість годин
<i>Кредит 1. Теоретичні аспекти судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 1. Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності	2
Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 3. Правові основи та організація судово- експертної діяльності	2
Усього	6
<i>Кредит 2. Організація та проведення незалежної судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 4. Процесуальний порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 5. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 6. Дослідна стадія судово- бухгалтерської експертизи	2
Усього	6
<i>Кредит 3. Механізм узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 7. Узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи	2
Тема 8. Структура та зміст висновку експерта-бухгалтера	2
Усього:	4
Усього годин	16

Заочна форма навчання

№ п/п	Назва теми	Кіль- кість год.
<i>Кредит 1.</i>		
1.	Тема 1.	
2.	Тема 2.	
<i>Кредит 2.</i>		
3.	Тема 3.	
4.	Тема 4.	
<i>Кредит 3.</i>		
5.	Тема 5.	
<i>Кредит 4.</i>		
6.	Тема 6.	
		Всього:

6. Теми лабораторних занять

Не передбачено навчальним планом

**7. Завдання для самостійної роботи
Денна форма навчання**

Назви кредитів і тем	Кількість годин
<i>Кредит 1. Теоретичні аспекти судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 1. Судові експертизи і експертні дослідження та їх роль у правоохоронній діяльності	7
Тема 2. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи	7
Тема 3. Правові основи та організація судово- експертної діяльності	6
Усього	20
<i>Кредит 2. Організація та проведення незалежної судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 4. Процесуальний порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи	6
Тема 5. Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи	6
Тема 6. Дослідна стадія судово- бухгалтерської експертизи	6
Усього	18
<i>Кредит 3. Механізм узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи</i>	
Тема 7. Узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи	11
Тема 8. Структура та зміст висновку експерта-бухгалтера	11
Усього:	22
Усього годин	60

Заочна форма навчання

№ п/п	Назва теми	Кількість год.
<i>Кредит 1.</i>		
1.	Тема 1.	
2.	Тема 2.	
<i>Кредит 2.</i>		
3.	Тема 3.	
4.	Тема 4.	
<i>Кредит 3.</i>		
5.	Тема 5.	
<i>Кредит 4.</i>		
6.	Тема 6.	
Всього:		

8. Індивідуальне навчально-дослідне завдання

Індивідуальне науково-дослідне завдання складається з двох напрямів :

I – підготовка та захист контрольної роботи;

II – підготовка доповіді-реферату та тестових завдань з висвітленням проблем дисципліни; підготовка порівняльних характеристик міжнародних та національних стандартів обліку та звітності

Основне завдання цього виду діяльності – навчити студентів поглиблено вивчати певну проблематику навчального курсу, отримувати більш повну інформацію з певного його розділу. Перевірити і закріпити отримані студентами теоретичні знання, навчити їх систематизувати ці знання і застосувати при дослідженні конкретної теми та на практиці.

Перед виконанням роботи необхідно ознайомитися із програмою щодо предмету, вивчити рекомендовані основні та додаткові джерела.

Загальні вимоги до виконання індивідуального завдання:

- 1) робота виконується за заданою тематикою;
- 2) є самостійною роботою студента.

9. Форми роботи та критерії оцінювання

Рейтинговий контроль знань студентів здійснюється за 100-бальною шкалою:

Шкала оцінювання: національна та ECTS

ОЦІНКА ЄКТС	СУМА БАЛІВ	ОЦІНКА ЗА НАЦІОНАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ	
		екзамен	залік
A	90-100	5 (відмінно)	5/відм./зараховано
B	80-89	4 (добре)	4/добре/ зараховано
C	65-79		
D	55-64	3 (задовільно)	3/задов./ зараховано
E	50-54		
FX	35-49	2 (незадовільно)	Не зараховано

Форми поточного та підсумкового контролю. Комплексна діагностика знань, умінь і навичок студентів із дисципліни здійснюється на основі результатів проведення поточного й підсумкового контролю знань (КР). Поточне оцінювання (індивідуальне, групове і фронтальне опитування, самостійна робота, самоконтроль). Завданням поточного контролю є систематична перевірка розуміння й засвоєння програмового матеріалу, виконання практичних, лабораторних робіт, уміння самостійно опрацьовувати тексти, складання конспекту рекомендованої літератури, написання і захист реферату, здатності публічно чи письмово представляти певний матеріал.

Завданням підсумкового контролю (КР, іспит) є перевірка глибини засвоєння студентом програмового матеріалу кредиту.

Критерії оцінювання відповідей на практичних заняттях:

Студенту виставляється відмінно якщо студент активно працює протягом усього заняття, дає повні відповіді на запитання викладача у відповідності з планом практичного заняття і показує при цьому глибоке оволодіння лекційним матеріалом, знання відповідної літератури та законодавства з питань обліку та оподаткування, здатний висловити власне ставлення до альтернативних міркувань з даної проблеми, проявляє вміння самостійно та аргументовано викладати матеріал, аналізувати явища й факти, робити самостійні узагальнення й висновки, правильно виконує навчальні завдання.

Студенту виставляється дуже добре за умови дотримання таких вимог: студент активно працює протягом практичного заняття, питання висвітлені повно, викладення матеріалу логічне, обґрунтоване фактами, з посиланнями на відповідні нормативні документи та літературні джерела, висвітлення питань завершене висновками, студент виявив уміння аналізувати факти й події, а також виконувати навчальні завдання. Але у відповідях допущені неточності, деякі незначні помилки, має місце недостатня аргументованість при викладенні матеріалу, нечітко виражене ставлення студента до фактів і подій або допущені 1—2 арифметичні і 1—2 логічні помилки при розв'язанні задач.

Студенту виставляється добре за умови дотримання таких вимог: студент активно працює протягом практичного заняття, питання висвітлені достатньо повно, викладення матеріалу логічне, обґрунтоване фактами, з посиланнями на відповідні нормативні документи та літературні джерела, висвітлення питань не повністю завершене висновками, студент виявив уміння аналізувати факти й події, а також виконувати навчальні завдання. Але у відповідях допущені неточності, деякі незначні помилки, має місце недостатня

аргументованість при викладенні матеріалу, нечітко виражене ставлення студента до фактів і подій або допущені 3—4 арифметичні і 2—3 логічні помилки при розв'язанні задач.

Студенту виставляється достатньо в тому разі, коли студент у цілому оволодів суттю питань з даної теми, виявляє знання лекційного матеріалу, законодавства та навчальної літератури, намагається аналізувати факти й події, робити висновки й розв'язувати задачі. Але на занятті поводить себе пасивно, відповідає лише за викликом викладача, дає неповні відповіді на запитання, припускається грубих помилок при висвітленні теоретичного матеріалу або 3—4 логічних помилок при розв'язанні задач.

Студенту виставляється задовільно в разі, коли студент виявив неспроможність висвітлити питання чи питання висвітлені неправильно, безсистемно, з грубими помилками, відсутні розуміння основної суті питань, висновки, узагальнення, виявлене невміння розв'язувати навчальні задачі.

Оцінка за виконання індивідуального науково-дослідного завдання, завдань самостійної роботи виставляється з урахуванням таких параметрів: глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та обробку. Навчальний матеріал дисципліни, передбачений робочим навчальним планом для засвоєння студентом в процесі самостійної роботи, виноситься на підсумковий контроль поряд з навчальним матеріалом, який опрацьовувався при проведенні аудиторних навчальних занять.

Кількість балів у кінці семестру повинна складати від 150 до 300 балів (за 3 кредити), тобто сума балів за виконання усіх завдань.

Відповідний розподіл балів, які отримують студенти за 3 кредити.

Поточне тестування та самостійна робота								Контрольна робота	Іспит	Накопичувальні бали/сума
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8			
18	18	18	20	18	20	18	20	50	100	300

*Примітка. Коефіцієнт для іспиту – 0,6. Іспит оцінюється в 40 б.

10. Засоби діагностики

Засобами діагностики та методами демонстрування результатів навчання є:

- іспит;
- тести;
- аналітичні звіти, реферати, есе;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- презентації результатів виконання завдань та досліджень

11. Методи навчання

Усний виклад матеріалу: наукова розповідь, спрямована на аналіз фактичного матеріалу; пояснення – вербальний метод навчання, за допомогою якого розкривається сутність певного явища, закону, процесу; проблемне навчання, робота з підручником та додатковими джерелами, порівняльний аналіз; ілюстрація – метод навчання, який передбачає показ предметів і процесів у їх символічному зображенні (малюнки, схеми, графіки та ін.).

12. Рекомендована література

Базова

1. Актуальні питання судово-бухгалтерської експертизи [Електронний ресурс]. — Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/znptdau

2. Бутинець Ф.Ф. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 460 с.

3. Використання спеціальних знань для попередження злочинів у сфері економіки [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.pravo.vuzlib.org/book_z548_page_17.html

4. До питання необхідності вдосконалення судово-бухгалтерської експертизи [Електронний ресурс]. — Режим доступу : http://confiarpv.at.ua/publ/konf_14_15_grudnja2018r/sekcija_5_ekonomichni_nauki/do_pitannja_neobkhdnosti_vdoskonalennja_sudovo_bukhgalterskoji_ekspertizi

5. Закон України «Про судову експертизу» [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4038-12>

6. Інструкція про порядок провадження судово-бухгалтерських експертиз в Бюро державної бухгалтерської експертизи [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://uazakon.com/document/tpart20/isx20977.htm>

7. Призначення експертизи та питання, які ставляться перед експертом [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://advocatus.blox.ua/2009/02>

8. Про затвердження Порядку ведення державного Реєстру атестованих судових експертів. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 29 березня 2012 року № 492/5.

9. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 8 жовтня 1998 р. № 53 / 5.

10. Про затвердження переліку платних послуг, які надаються підрозділами Міністерства внутрішніх справ та Державної міграційної служби, і розміру плати за їх надання. Затв. постановою КМУ від 04.06.2007 р. № 795.

11. Деякі питання надання платних послуг науково-дослідними установами судових експертиз Міністерства юстиції. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 липня 2011 року № 804.

12. Довідник з підготовки матеріалів, що направляються на судову експертизу арбітражними судами. Затверджено наказом Вищого арбітражного суду, Міністерства юстиції України від 14 липня 1998 року № 11 / 40 / 5.

13. Мумінова – Савіна Г.Г. Судово - бухгалтерська експертиза. [Навч. пос.] / Мумінова – Савіна Г.Г. – К.: КНЕУ, 2003. – 202 с.

14. Мумінова – Савіна Г.Г. Судово - бухгалтерська експертиза. [Навч. пос.] / Мумінова – Савіна Г.Г. – Вид. 2-ге, без змін. – К.: КНЕУ, 2003. – 204 с.

15. Поникаров В. Судебно-бухгалтерская експертиза / Поникаров В. – Х.: Арсис, 2002. – 240 с.

16. Калюга Є. Фінансово-господарський контроль у системі управління / Калюга Є. – К.: Центр, 2012. – 360 с.

17. Савченко Л.І. Судово – бухгалтерська експертиза: [Опорний конспект лекцій] / Савченко Л.І. – Ю.:КНТЕУ, 2014. – 166 с.

Допоміжна

1. Дмитриенко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия: учеб. / Т. М. Дмитриенко, С. Г. Чаадаев. – К.: Проспект, 2014. – 336 с.

2. Камлик М.І. Судова бухгалтерія: підруч. / М.І. Камлик. – К.: Атіка, 2013. – 376 с.

3. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия: конспект лекций. / С.А. Корнев. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2017. – 60 с.

4. Макеенко Г.И. Судебно-бухгалтерская експертиза: учеб. пособие. / Г.И. Макеенко. – К.: БГЭУ, 2012. – 65 с.

5. Мумінова-Савіна Г.Г. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. / Г.Г. Мумінова-Савіна. – К.: КНЕУ, 2011. – 202 с.

6. Петрухина А. Р. Обязательное проведение судебной экспертизы / А. Р. Петрухина // Законность. — 2013. — № 3. — С. 44.

7. Швець В.Є. Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи: навч. посіб. / В.Є. Швець. — К.: Каравела, 2016. — 240 с.

13. Інформаційні ресурси:

1. Волошина-Сідей В.В. Зміст курсу «Фінансовий облік». Персональний Web – ресурс викладача. Інтернет – ресурс. – Джерело доступу [<http://moodle.mdu.edu.ua/course/view.php?id=1470>]