

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Факультет підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників
податкової міліції
Кафедра фінансових розслідувань

Затверджено

Науково-методичною радою УДФСУ,
протокол від «15» квітня 2021 р. № 3
Голова НМР *О. А. Шевчук*

**Робоча програма
навчальної дисципліни**

«Основи фінансових розслідувань»

для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
(денної форми навчання)

галузь знань 05 «Соціальні та поведінкові науки»
спеціальність 051 «Економіка»

Освітньо-професійна програма «Економічна кібернетика»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

Освітньо-професійна програма «Товарознавство та експертиза в митній справі»
галузь знань 06 «Журналістика»
спеціальність 061 «Журналістика»

Освітньо-професійна програма «Журналістика і зв'язки з громадськістю»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Податкове консультування»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 073 «Менеджмент»

Освітньо-професійна програма «Менеджмент митної справи»
галузь знань 29 «Міжнародні відносини»
спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини»

Освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»
галузь знань 05 «Соціальні та поведінкові науки»
спеціальність 051 «Економіка»

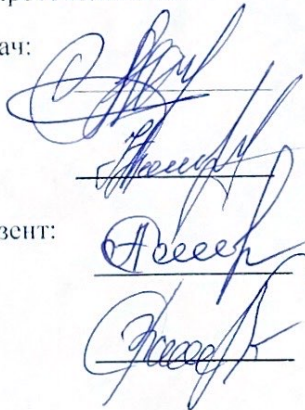
освітньо-професійна програма «Економіка підприємства»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

освітньо-професійна програма «Економіка та організація підприємницької діяльності»
Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань» складена на основі освітньо-професійної програми «Економічна кібернетика» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 051 «Економіка» затвердженої 25 квітня 2019 року, протоколом №4; освітньо-професійної програми «Товарознавство та експертиза в митній справі» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність», затвердженої 25 квітня 2019 року, протоколом №4; освітньо-професійної програми «Журналістика і зв'язки з громадськістю» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня спеціальність 061 «Журналістика», затвердженої 30 квітня 2020 року, протоколом №5; освітньо-професійної програми «Податкове консультування» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня спеціальність 071 «Облік і оподаткування», затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Менеджмент митної справи» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 073 «Менеджмент» затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Міжнародні економічні відносини» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини» затвердженої 25 квітня 2019 року, протоколом №4; освітньо-професійної програми «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 071 «Облік і оподаткування» затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Економіка підприємства» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 051 «Економіка» затвердженої 30 квітня 2020 року, протоколом №5; освітньо-професійної програми «Економіка та організація підприємницької діяльності» здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» затвердженої 30 квітня 2020 року, протоколом №5.

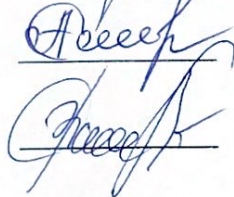
Укладач:



М.І. Рудая, доцент, к.е.н., доцент кафедри фінансових розслідувань Університету ДФС України

І.В. Пашинська, старший викладач кафедри фінансових розслідувань Університету ДФС України

Рецензент:



А.С. Амеліна, доцент, к. ю. н., професор кафедри фінансових розслідувань

В. В. Тильчик, доцент, д. ю. н., начальник кафедри адміністративного права і процесу та митної безпеки

Розглянуто і схвалено кафедрою фінансових розслідувань протокол 03 від лютого 2021 № 9

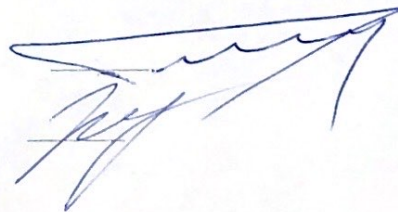
Начальник кафедри фінансових розслідувань



О.А. Калганова

Розглянуто і схвалено вченою радою факультету підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників податкової міліції протокол від «10» березня 2021 р. № 3

Голова вченої ради факультету



В. В. Чмелюк

Завідувач навчально-методичного відділу

І. В. Качур

Ресстраційний № _____

ЗМІСТ

1. Передмова	5
2. Опис навчальної дисципліни.....	6
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями.....	15
4. Критерії оцінювання.....	23
5. Засоби оцінювання	26
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю.....	26
7. Рекомендована література.....	28
Основна.....	28
Допоміжна.....	30
Інформаційні ресурси	31

1. ПЕРЕДМОВА

Необхідність посилення фінансової безпеки держави та бізнесу, забезпечення ефективної протидії порушенням у сфері господарської діяльності та оподаткування, обумовлюють актуальність і важливість глибокого та всебічного вивчення широкого кола питань та підготовки фахівців-аналітиків, які володіють сучасними знаннями та практичними навичками, достатніми для консультивання суб'єктів господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

Так, здійснення фінансового моніторингу сумнівних фінансових операцій та дослідження (перевірка, ревізія) фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання дозволяють виявляти фінансові порушення.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань» є підготовка фахівців-аналітиків, здатних розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації, здатних проводити теоретичні та експериментальні дослідження в галузі комп'ютерних наук; здійснювати розробку, впровадження і супровід інтелектуальних систем аналізу й обробки даних організаційних, технічних, природничих і соціально-економічних систем.

Завданням навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань» є:

- з'ясувати поняття та зміст фінансових розслідувань як правової та економічної категорій;
- систематизувати знання студентів щодо суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності, їх завдань та повноважень;
- засвоїти форм взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань;
- визначити поняття слідів порушень, виявлених під час фінансових розслідувань, та їх видів;
- проаналізувати поняття «форензик» (forensic), як комплексу консалтингових послуг та використання його можливостей під час фінансових розслідувань;
- ознайомитися з видами відповідальності за порушення, виявлені під час фінансових розслідувань;
- ознайомитися з основами розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом;
- систематизувати знання щодо моделей поведінки суб'єктів господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.

Методи та форми навчання. Під час проведення занять з навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань» використовуються такі методи навчання, як:

- пояснювально-ілюстративний (з метою розуміння поняття та змісту фінансових розслідувань як правової та економічної категорій);
- проблемний (з метою утворення пошукових ситуацій з питань взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань);
- пошуковий метод (шляхом формулювання проблем з питань поняття слідів порушень, виявлених під час фінансових розслідувань, та їх видів);
- дослідницький (шляхом формулювання знання щодо моделей поведінки суб'єктів господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами). Форма навчання: денна, заочна.

Форми організації занять. Основними видами навчальних занять є: лекції, семінарські заняття, самостійна робота, індивідуальна робота, залік.

Організація поточного та підсумкового контролю знань. Поточний контроль за засвоєнням основних положень навчальної дисципліни здійснюється через оцінювання відповідей на питання запропонованих планами проведення семінарських занять, а також шляхом проведення експрес-опитувань, тестування, підготовки доповідей і рефератів, написання самостійних і модульних контрольних робіт. При оцінюванні враховується глибина теоретичних знань здобувачів вищої освіти і вміння застосовувати їх у практичній діяльності.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінювання результатів вивчення навчального курсу на завершальному етапі у формі диференційованого заліку.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність (Освітня програма)	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Нормативна	
Модулів – 1	05 «Соціальні та поведінкові науки» 07 «Управління та адміністрування» 06 «Журналістика» 07 «Управління та адміністрування» 29 «Міжнародні відносини» 05 «Соціальні та поведінкові науки»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		4	-й
Загальна кількість годин – 90		Семестр	
		8	-й
	Лекції		
	051 «Економіка» Освітньо-професійна програма «Економічна кібернетика» 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» Освітньо-професійна програма «Товарознавство та експертиза в митній справі» 061 «Журналістика» Освітньо-професійна програма «Журналістика і зв'язки з громадськістю» 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-професійна програма «Податкове консультування» 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування» 073 «Менеджмент» Освітньо-професійна програма «Менеджмент митної справи» 292 «Міжнародні економічні відносини» Освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини» 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» 051 «Економіка» освітньо-професійна програма «Економіка підприємства» 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» освітньо-професійна програма «Економіка та організація підприємницької діяльності»	16	год.
		Практичні, семінарські	
		14	год.
		Лабораторні	
		-	-
		Самостійна робота	
		58	год.
		Індивідуальна робота:	
		2 год.	
		Вид контролю: залік	

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Економічна кібернетика»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

(ІК) здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми в сфері економіки, які характеризуються комплексністю та невизначеністю умов.

загальні:

- (ЗК 1) здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні;
- (ЗК 3) здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- (ЗК 4) здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях;
- (ЗК 5) здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово;
- (ЗК 8) здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

спеціальні:

- (СК 2) здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами;
- (СК 3) розуміння особливостей провідних наукових шкіл та напрямів економічної науки.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Товарознавство та експертиза в митній справі»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

спеціальні:

- (ЗК 2) здатність обирати та використовувати відповідні методи, інструментарій для обґрунтування рішень щодо створення, функціонування підприємницьких, торговельних і біржових структур;
- (ЗК 3) здатність визначати і виконувати професійні завдання з організації діяльності підприємницьких, торговельних та біржових структур.

фахові:

- (ЗК 4) вміння визначати ключові критерії суб'єктів підприємницької діяльності, підприємств торгівлі, бірж з урахуванням результатів аналізу зовнішнього середовища з метою визначення перспектив подальшого розвитку; визначати товарні ринки, їх структуру, особливості і тенденції розвитку; проводити вивчення чинників формування потреб споживачів та їх поведінки в окремих сегментах ринку; організовувати і проводити товарознавчу, митну та інших види експертиз товарів відповідно до вимог чинного законодавства;
- (ЗК 13) здатність застосовувати відповідне програмне забезпечення та відповідні пакети стандартних програм, розробка та запуск інформаційних технологій організації підприємницької діяльності, експертизи товарів (дослідження ринку, стратегічний аналіз, статистичний аналіз, порівняння показників, оцінка рівня якості і безпечності товарів).

спеціальні:

- (СК 6) здатність діяти соціально відповідально і свідомо;
- (СК 7) здатність обирати та використовувати сучасний інструментарій менеджменту.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Журналістика і зв'язки з громадськістю»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

- (ІК) здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми в галузі соціальних комунікацій, передбачає застосування положень і методів соціально-комунікаційних та інших наук і характеризується невизначеністю умов.

загальні:

- (ЗК 01) здатність застосовувати знання в практичних ситуаціях;
 - (ЗК 03) здатність бути критичним і самокритичним.
 - (ЗК 04) здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
 - (ЗК 05) навички використання інформаційних комунікаційних технологій.
 - (ЗК 08) здатність навчатися і оволодівати сучасними знаннями.
 - (ЗК 09) здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.
- фахові:
- (ФК 02) здатність кваліфіковано й професійно працювати із спеціальними сферами суспільної діяльності (економічною; фінансовою; політичною; відображати діяльність у фінансово- економічній сфері) на основі загальнонаукової й економічної підготовки.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Податкове консультування»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями: загальні:

- (ЗК 2) здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- (ЗК 8) знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності;
- (ЗК 12) здатність діяти соціально відповідально та свідомо.

спеціальні:

- (ЗК 1) здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці;
- (ЗК 2) використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
- (ЗК 5) проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень;
- (ЗК 9) здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

фахові компетентності:

- (ФК 1) здатність впроваджувати заходи з удосконалення системи документообігу та контролю за проходженням документів, застосуванням технічних засобів податкової та фінансової роботи з необхідними розрахунками економічного ефекту їх впровадження; орієнтуватись в усіх напрямках діяльності, пов'язаної з роботою Державної фіскальної служби України, виконувати роботу для забезпечення виконання Державною фіскальною службою України всіх зобов'язань перед державою, юридичними та фізичними особами;
- (ФК 3) здатність робити глибокий всебічний комплексний аналіз фінансово-господарської діяльності платників податків,
- (ФК 5) здатність розв'язувати економічні задачі на різних рівнях управління товарним обігом продукції виробничо-технічного призначення;
- (ФК 6) здатність застосовувати методики економічного і фінансового аналізу в практичній роботі;
- (ФК 7) здатність формувати та перевіряти грошові і товарні потоки суб'єктів господарювання, а також фондів накопичення та споживання;
- (ФК 9) здатність надавати консультації щодо застосування законодавчих і нормативно-правових документів з питань податкового контролю та аудиту.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями: загальні:

- (ЗК 1) здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- (ЗК 2) здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях;
- (ЗК 3) здатність планувати та управляти часом;
- (ЗК 5) навички використання інформаційних та комунікаційних технологій;
- (ЗК 6) застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати;
- (ЗК 7) здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
- (ЗК 8) здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації
- з різних джерел;
- (ЗК 9) здатність бути критичним і самокритичним;
- (ЗК 10) здатність працювати у команді;
- (ЗК 11) Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності);
- (ЗК 12) здатність працювати автономно;
- (ЗК 13) Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні;
- (ЗК 14) Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій, використовувати різні види та форми рухової активності для активного відпочинку та ведення здорового способу життя.

спеціальні:

- (СК 5) здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку;
- (СК 6) здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- (СК 9) здатність здійснювати ефективні комунікації;
- (СК 10) Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення;
- (СК 11) Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Менеджмент митної справи»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:
загальні:

- (ЗК 2) здатність обирати та використовувати відповідні методи, інструментарій для обґрунтування рішень щодо створення, функціонування підприємницьких, торговельних і біржових структур;
- (ЗК 3) здатність визначати і виконувати професійні завдання з організації діяльності підприємницьких, торговельних та біржових структур.

фахові:

- (ЗК 4) вміння визначати ключові критерії суб'єктів підприємницької діяльності, підприємств торгівлі, бірж з урахуванням результатів аналізу зовнішнього середовища з метою визначення перспектив подальшого розвитку; визначати товарні ринки, їх структуру, особливості і тенденції розвитку; проводити вивчення чинників формування потреб споживачів та їх поведінки в окремих сегментах ринку; організовувати і проводити товарознавчу, митну та інших види експертиз товарів відповідно до вимог чинного законодавства;
- (ЗК 13) здатність застосовувати відповідне програмне забезпечення та відповідні пакети стандартних програм, розробка та запуск інформаційних технологій організації підприємницької діяльності, експертизи товарів (дослідження ринку, стратегічний аналіз, статистичний аналіз, порівняння показників, оцінка рівня якості і безпечності товарів).

спеціальні:

- (СК 6) здатність діяти соціально відповідально і свідомо;
- (СК 7) здатність обирати та використовувати сучасний інструментарій менеджменту.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Міжнародні економічні відносини»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

загальні:

- (ЗК 3) здатність навчатися та бути сучасно навченим;
- (ЗК 8) здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- (ЗК 10) здатність спілкуватися з представниками інших 7 професійних груп різного рівня (експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

спеціальні:

- (СК 1) здатність виокремлювати характерні ознаки та тенденції розвитку світового господарства, особливості реалізації економічної політики та світових інтеграційних/дезінтеграційних процесів, у тому числі євроатлантичної інтеграції;
- (СК 3) здатність виявляти особливості функціонування середовища міжнародних економічних відносин та моделей економічного розвитку;
- (СК 12) здатність використовувати нормативно-розпорядчі документи та довідкові матеріали при здійсненні професійної діяльності у сфері міжнародних економічних відносин;
- (СК 16) здатність постійно підвищувати теоретичний рівень знань, генерувати й ефективно використовувати їх в практичній діяльності.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

загальні:

- (ЗК 1) здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
- (ЗК 2) здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- (ЗК 3) здатність працювати в команді;
- (ЗК 8) знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності;
- (ЗК 11) навички використання сучасних Інформаційних систем і комунікаційних технологій.;
- (ЗК 12) здатність діяти соціально відповідально та свідомо;

спеціальні:

- (СК 1) здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці;
- (СК 2) використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
- (СК 4) застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;
- (СК 8) ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, не дотримання ним законодавства та регулювання діяльності, не достовірності звітності, збереження й використання його ресурсів;
- (СК 11) демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Економіка підприємства»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

спеціальні:

- (СК 2) здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами;
- (СК 9) здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.

Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни за освітньо-професійною програмою «Економіка та організація підприємницької діяльності»:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

загальні:

- (ЗК 1) здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- (ЗК 2) здатність застосовувати отримані знання в практичних ситуаціях;
- (ЗК 3) здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово;
- (ЗК 10) здатність діяти відповідально та свідомо.

спеціальні:

- (СК 1) критичне осмислення теоретичних засад підприємницької, торговельної та біржової діяльності;
- (СК 3) здатність здійснювати діяльність у взаємодії суб'єктів ринкових відносин;
- (СК 6) здатність здійснювати діяльність з дотриманням вимог нормативно-правових документів у сфері підприємницької, торговельної та біржової діяльності;
- (СК 7) здатність визначати і виконувати професійні завдання з організації діяльності підприємницьких, торговельних та біржових структур;
- (СК 8) здатність застосовувати основи обліку та оподаткування в підприємницькій, торговельній, біржовій діяльності;
- (СК 9) здатність до організації зовнішньоекономічної діяльності підприємницьких, торговельних і біржових структур;
- (СК 10) здатність до бізнес-планування, оцінювання кон'юнктури ринків і результатів діяльності у сфері підприємництва, торгівлі та біржової практики з урахуванням ризиків.

фахові компетентності:

- (ФК 1) вміння визначати ключові пріоритети підприємницької діяльності, з урахуванням результатів аналізу зовнішнього середовища та регіонального контексту з метою визначення перспектив подальшого розвитку; визначати товарні ринки, їх структуру, особливості і тенденції розвитку; проводити вивчення чинників формування потреб споживачів та їх поведінки в окремих сегментах ринку; організовувати і проводити товарознавчу, митну та інших види експертиз товарів відповідно до вимог чинного законодавства.
- (ФК 2) здатність застосовувати відповідне програмне забезпечення та відповідні пакети стандартних програм, розробка та запуск інформаційних технологій організації підприємницької діяльності, експертизи товарів (дослідження ринку, стратегічний аналіз, статистичний аналіз, порівняння показників, оцінка рівня якості і безпечності товарів).
- (ФК 3) знати форми та норми взаємодії підприємницьких структур з державними структурами, зокрема податковими та митними органами та застосовувати їх на практиці.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Економічна кібернетика».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 1) асоціювати себе як члена громадянського суспільства, наукової спільноти, визнавати верховенство права, зокрема у професійній діяльності, розуміти і вміти користуватися власними
- (ПРН 2) знати та використовувати економічну термінологію, пояснювати базові концепції мікро- та макроекономіки;

- (ПРН 4) усвідомлювати основні особливості сучасної світової та національної економіки, інституційної структури, напрямів соціальної, економічної та зовнішньоекономічної політики держави;
- (ПРН 5) оволодіти навичками усної та письмової професійної комунікації державною та іноземною мовами;
- (ПРН 6) застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами, підприємствами та органами державної влади);
- (ПРН 9) проводити аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, визначати функціональні сфери, розраховувати відповідні показники які характеризують результативність їх діяльності.
- (ПРН 16) використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність;
- (ПРН 17) використовувати інформаційні та комунікаційні технології для вирішення соціально-економічних завдань, підготовки та представлення аналітичних звітів.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Товарознавство та експертиза в митній справі».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 5) використовувати базові знання з підприємництва, торгівлі і біржової діяльності й уміння критичного мислення, аналізу і синтезу в професійних цілях;
- (ПРН 12) володіти методами та інструментарієм для обґрунтування управлінських рішень щодо створення й функціонування підприємницьких, торговельних та біржових структур;
- (ПРН 20) вміти вирішувати професійні завдання з організації діяльності підприємницьких, торговельних та біржових структур і розв'язувати проблеми у кризових ситуаціях з урахуванням зовнішніх та внутрішніх впливів.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Журналістика і зв'язки з громадськістю».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 4) виконувати пошук, оброблення та аналіз інформації з різних джерел;
- (ПРН 5) використовувати сучасні інформаційні й комунікаційні технології та спеціалізоване програмне забезпечення для вирішення професійних завдань;
- (ПРН 8) виокремлювати у виробничих ситуаціях факти, події, відомості, процеси, про які бракує знань, і розкривати способи та джерела здобування тих знань;
- (ПРН 9) оцінювати діяльність колег як носіїв прав і обов'язків членів суспільства, представників громадянського суспільства.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Податкове консультування».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 1) знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;
- (ПРН 4) формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;
- (ПРН 5) володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств;
- (ПРН 6) розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм

- господарювання та видів економічної діяльності;
- (ПРН 7) знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах;
- (ПРН 8) розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.
- (ПРН 9) ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств;
- (ПРН 12) застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування;
- (ПРН 13) усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування;
- (ПРН 15) володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві;
- (ПРН 17) вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття;
- (ПРН 20) виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом;
- (ПРН 21) розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави;
- (ПРН 22) розуміти і реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.
- (ПРН 23) зберігати та примножувати досягнення і цінності суспільства на основі розуміння місця предметної області у загальній системі знань, використовувати різні види та форми рухової активності для ведення здорового способу життя.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПР 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);
- (ПР 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;
- (ПР 11) володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- (ПР 12) використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльності;
- (ПР 13) володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів;
- (ПР 16) застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати;
- (ПР 17) визначати та планувати можливості особистого професійного розвитку;
- (ПР 18) демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні;
- (ПР 19) виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань;
- (ПР 21) розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової

- держави;
- (ПР 22) знати свої права і обов'язки як члена суспільства, розуміти цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні;
- (ПР 23) визначати досягнення і ідентифікувати цінності суспільства на основі розуміння місця предметної області у загальній системі знань, використовувати різні види та форми рухової активності для ведення здорового способу життя.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Міжнародні економічні відносини».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 1) відповідально ставитися до професійного самовдосконалення, усвідомлюючи необхідність навчання впродовж усього життя, проявляти толерантність та готовність до інноваційних змін;
- (ПРН 7) застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати;
- (ПРН16) демонструвати знання про стан досліджень міжнародних економічних відносин та світового господарства у міждисциплінарному поєднанні із політичними, юридичними, природничими науками;
- (ПРН 23) усвідомлювати необхідність навчання впродовж життя з метою підтримки професійної компетентності на високому рівні.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 1) знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;
- (ПРН 5) володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств;
- (ПРН 6) розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності;
- (ПРН 9) ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств;
- (ПРН 11) визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Економіка підприємства»:

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 1) асоціювати себе, як члена громадянського суспільства, наукової спільноти, визнавати верховенство права, зокрема у професійній діяльності, розуміти і вміти користуватися власними правами і свободами, виявляти повагу до прав і свобод інших осіб, зокрема, членів колективу;
- (ПРН 12) застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

Результати навчання за освітньо-професійною програмою «Економіка та організація підприємницької діяльності»:

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти мають програмні результати навчання:

- (ПРН 1) використовувати базові знання з підприємництва, торгівлі і біржової діяльності й уміння критичного мислення, аналізу та синтезу в професійних цілях;
- (ПРН 2) застосовувати набуті знання для виявлення, постановки та вирішення завдань за різних практичних ситуацій в підприємницькій, торговельній та біржовій діяльності;
- (ПРН 3) мати навички письмової та усної професійної комунікації державною й іноземною мовами;
- (ПРН 4) використовувати сучасні комп'ютерні і телекомунікаційні технології обміну та розповсюдження професійно спрямованої інформації у сфері підприємництва, торгівлі та біржової діяльності;
- (ПРН 5) організовувати пошук, самостійний відбір, якісну обробку інформації з різних джерел для формування банків даних у сфері підприємництва, торгівлі та біржової діяльності;
- (ПРН 6) вміти працювати в команді, мати навички міжособистісної взаємодії, які дозволяють досягати професійних цілей;
- (ПРН 10) демонструвати здатність діяти соціально відповідально на основі етичних, культурних, наукових цінностей і досягнень суспільства;
- (ПРН 16) знати нормативно-правове забезпечення діяльності підприємницьких, торговельних та біржових структур і застосовувати його на практиці;
- (ПРН 20) знати основи бізнес-планування, оцінювання кон'юнктури ринків та результатів діяльності підприємницьких, торговельних і біржових структур з урахуванням ризиків.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Передумовами для вивчення навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань» є попереднє опанування знаннями та вміннями з навчальних дисциплін «Аудит», «Основи оподаткування», «Фінанси підприємств», «Податкова система» і є необхідною для сприйняття подальших навчальних дисциплін «Економічна безпека підприємства», «Аналіз господарської діяльності» тощо.

2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для дисципліни «Основи фінансових розслідувань» підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня вищої освіти (денної форми навчання)

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінар. заняття (год.)	Інд.-конс. робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)

МОДУЛЬ I = 1,5 залікових кредити (40 год.)						
ЗМ 1 (Теми 1-4)						
T.1	Фінансові розслідування як правова та економічна категорія.	2	2	0	7	11
T.2	Суб'єкти проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.	2	2	1	6	9
T.3	Взаємодія між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.	2	1	0	7	10
T.4	Сліди правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.	2	2	0	6	10
Всього по модулю:		8	7	1	26	40
МОДУЛЬ II = 1,5 залікових кредити (50 год.)						
ЗМ 2 (Теми 5-8)						
T.5	«Форензік» (forensic) розслідування та використання його можливостей.	2	2	1	9	14
T.6	Відповідальність за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.	2	1	0	9	12
T.7	Особливості організації розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.	2	2	0	10	14
T.8	Моделі поведінки суб'єктів господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.	2	2	0	8	12
Всього по модулю:		8	7	1	36	50
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – залік						
Разом годин з курсу:		16	14	2	58	90

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

Змістовний модуль 1. Поняття та сутність фінансових розслідувань

Тема 1. Фінансові розслідування як правова та економічна категорія.

План лекційного заняття

1. Поняття та сутність фінансових розслідувань;
2. Мета та завдання фінансових розслідувань;
3. Стратегія фінансових розслідувань;
4. Зарубіжний досвід використання фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності.

План семінарського заняття

1. Поняття та сутність фінансових розслідувань;
2. Мета та завдання фінансових розслідувань;
3. Стратегія фінансових розслідувань;
4. Зарубіжний досвід використання фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

- 1 Сутність фінансових розслідувань;
- 2 Мета та завдання фінансових розслідувань.

Перелік питань для самоконтролю

1. Розкрийте поняття «фінансове розслідування».
2. Узагальніть сутність фінансових розслідувань.
3. Узагальніть фінансові розслідування як правову категорія.
4. Розкрийте фінансові розслідування як економічну категорію.
5. Повноваження і мета фінансових розслідувань.
6. Визначення і завдання фінансових розслідувань.
7. Визначення та стратегія фінансових розслідувань.
8. Розкрийте залучення спеціалістів до проведення фінансових розслідувань.
9. Назвіть механізми захисту прав людини під час фінансових розслідувань.
10. Приводи для початку фінансового розслідування.
11. Узагальніть алгоритм фінансових розслідувань.
12. Поняття фінансового аудиту.
13. Назвіть мету фінансового аудиту.
14. Розкрийте фінансовий аудит як форма фінансових розслідувань.
15. Фінансові розслідування як засіб виявлення правопорушень у сфері господарської діяльності.
16. Узагальніть зарубіжний досвід проведення фінансових розслідувань.
17. Назвіть використання результатів фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності.

Рекомендована література:

Основна: [1; 4; 6; 8; 11-12; 14; 17-22; 27-29]

Тема 2. Суб'єкти проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.*План лекційного заняття*

1. Види суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.
2. Повноваження суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.
3. Алгоритми дій суб'єктів фінансових розслідувань у разі виявлення правопорушень.

План семінарського заняття

1. Види суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.
2. Повноваження суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.
3. Алгоритми дій суб'єктів фінансових розслідувань у разі виявлення правопорушень.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Назвіть види суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності
2. Назвіть повноваження суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.
3. Розкрийте алгоритми дій суб'єктів фінансових розслідувань.

План індивідуально-консультаційної роботи

1. Підготовка реферативного повідомлення, доповіді, тези.

Перелік питань для самоконтролю

1. Назвіть види суб'єктів проведення фінансових розслідувань.
3. Державна фіскальна служба України як суб'єкт проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.
4. Розкрийте повноваження суб'єктів проведення фінансових розслідувань.

6. Вкажіть на

Правове забезпечення діяльності суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.

7. Правове забезпечення діяльності Державної служби фінансового моніторингу України як суб'єкта проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.

8. Правове забезпечення діяльності Державної фіскальної служби України як суб'єкта проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності.

9. Алгоритми дій суб'єктів фінансових розслідувань у разі виявлення порушень.

10. Алгоритми дій Державної служби фінансового моніторингу України у разі виявлення правопорушень під час фінансових розслідувань.

Рекомендована література:

Основна: [7-12; 14-22; 27; 29];

Допоміжна: [31; 35; 47; 51; 52];

Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];

Інформаційні ресурси: [53-72].

Тема 3. Взаємодія між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.

План лекційного заняття

1. Поняття взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
2. Мета, завдання та форми взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
3. Правові підстави та наслідки взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.

План семінарського заняття

1. Поняття взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
2. Мета взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
3. Завдання та форми взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
4. Правові підстави взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
5. Наслідки взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Охарактеризувати поняття взаємодії між суб'єктами проведення.
2. Розкрити мету та завдання взаємодії між суб'єктами проведення.
3. Форми взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
4. Правові підстави взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
5. Визначити наслідки взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.

Перелік питань для самоконтролю

1. Розкрийте поняття взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
2. Назвіть мету взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
3. Розкрийте завдання взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
4. Назвіть форми взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
5. Розкрийте правові підстави взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
6. Назвіть правові наслідки взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
7. Розкрийте міжнародний досвід взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.

Рекомендована література:

Основна: [1; 3-22; 25-27; 29];

Допоміжна: [31; 35; 47; 51; 52];

Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];

Інформаційні ресурси: [53-72].

Тема 4. Сліди правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.

План лекційного заняття

1. Поняття слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
2. Види слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
3. Форми фіксації слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
4. Оцінка слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.

План семінарського заняття

1. Поняття слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
2. Види слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
3. Форми фіксації слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
4. Оцінка слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Вивчити поняття слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
2. Охарактеризувати види слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
3. Проаналізувати форми фіксації слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
4. Проаналізувати оцінку слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.

Перелік питань для самоконтролю

1. Розкрийте поняття слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
2. Назвіть види слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
3. Узагальніть форми фіксації слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
4. Оцінка слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
5. Поняття слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
6. Види слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.
7. Оцінка слідів правопорушень, виявлених під час фінансових розслідувань.

Рекомендована література:

Основна: [1-3; 9; 14; 15; 21-22; 23; 25-26];

Допоміжна: [31; 35; 47; 51; 52];

Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];

Інформаційні ресурси: [53-72].

Змістовний модуль 2. Особливості фінансових розслідувань

Тема 5. «Форензик» (forensic) розслідування та використання його можливостей.

План лекційного заняття

1. Сутність та поняття «форензик» (forensic) розслідувань.
2. Можливості «форензик» (forensic) розслідувань.
3. Етапи проведення «форензик» (forensic) розслідувань.
4. Послуги «форензик» (forensic) розслідувань.

План семінарського заняття

1. Сутність «форензик» (forensic) розслідувань.
2. Поняття «форензик» (forensic) розслідувань.
3. Можливості «форензик» (forensic) розслідувань.
4. Етапи проведення «форензик» (forensic) розслідувань.
5. Послуги «форензик» (forensic) розслідувань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Охарактеризувати сутність «форензик» (forensic) розслідувань.
2. Надати поняття «форензик» (forensic) розслідувань.
3. Проаналізувати можливості «форензик» (forensic) розслідувань
4. Дослідити етапи проведення «форензик» (forensic) розслідувань.

План індивідуально-консультаційної роботи

1. Підготовка реферативного повідомлення, доповіді, тези.

Перелік питань для самоконтролю

1. Розкрийте сутність та поняття «форензик» (forensic) розслідувань.
2. Назвіть можливості «форензик» (forensic) розслідувань.
3. Розкрийте етапи проведення «форензик» (forensic) розслідувань.
4. Назвіть послуги «форензик» (forensic) розслідувань.
5. Розкрийте задачі форензика під час фінансових розслідувань.
6. Наведіть можливості форензика під час фінансових розслідувань.
7. Узагальніть види форензика під час фінансових розслідувань.
8. Використання слідів, виявлених «форензик» за результатами фінансових розслідувань.

Рекомендована література:

Основна: [1-4; 6; 14-20; 24; 26-27];

Допоміжна: [31; 35; 47; 51; 52];

Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];

Інформаційні ресурси: [53-72].

Тема 6. Відповідальність за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.*План лекційного заняття*

1. Види відповідальності за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.
2. Суб'єкти відповідальності за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.
3. Дії службових осіб суб'єкта перевірки у разі виявлення правопорушень під час фінансових розслідувань.

План семінарського заняття

1. Види відповідальності за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.
2. Суб'єкти відповідальності за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.
3. Дії службових осіб суб'єкта перевірки у разі виявлення правопорушень під час фінансових розслідувань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Вивчити види відповідальності за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.
2. Проаналізувати суб'єкти відповідальності за правопорушення, виявлені під час фінансових розслідувань.
3. Розкрити дії службових осіб суб'єкта перевірки у разі виявлення правопорушень під час фінансових розслідувань.

Перелік питань для самоконтролю

1. Розкрийте порядок нарахування та сплати податків і обов'язкових зборів та платежів до бюджету та державних цільових фондів, що здійснюються, як фізичними, так і юридичними особами.
2. Узагальніть форми відповідальності платників податку за порушення податкового законодавства.
3. Назвіть відповідальність платників за несвоєчасність і неправильність розрахунків з бюджетом і за подання декларації.
4. Узагальніть специфіка відмивання доходів, здобутих злочинним шляхом.

5. Наведіть перелік офшорних зон та розкрийте порядок оподаткування в офшорних зонах.
6. Організаційно-правове забезпечення боротьби з відмиванням доходів незаконного походження.

Рекомендована література:

Основна: [2, 7, 17, 21, 22];

Допоміжна: [31; 35-39; 47 -49; 51; 52];

Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];

Інформаційні ресурси: [53-72].

Тема 7. Особливості організації розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

План лекційного заняття

1. Основні напрями виявлення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.
2. Завдання та відповідальність суб`єктів фінансового моніторингу в Україні.
3. Типові схеми, завдання та напрями розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

План семінарського заняття

1. Основні напрями виявлення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.
2. Завдання суб`єктів фінансового моніторингу в Україні.
3. Відповідальність суб`єктів фінансового моніторингу в Україні.
4. Типові схеми, завдання та напрями розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Охарактеризувати основні напрями виявлення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.
2. Проаналізувати завдання та відповідальність суб`єктів фінансового моніторингу в Україні.
3. Розглянути типові схеми, завдання та напрями розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Перелік питань для самоконтролю

1. Розкрийте особливості формування системи протидії та запобігання легалізації коштів злочинного походження.
2. Назвіть у чому полягають основні цілі та завдання фінансового моніторингу в Україні.
3. Розкрийте типові схеми відмивання коштів, отриманих злочинним шляхом.
4. Назвіть особливості принципів фінансового моніторингу та його функції в умовах забезпечення фінансової безпеки країни.
5. Назвіть міжнародні стандарти у сфері протидії легалізації (відмивання) злочинних доходів та фінансуванню тероризму – документи Базельського комітету, Вольфсберзької групи та ін.

План індивідуально-консультаційної роботи

1. Розглянути типові схеми розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом податкового обліку.

Рекомендована література:
 Основна: [1-3; 14-23; 26-29];
 Допоміжна: [31 -33; 35; 47- 49; 51; 52];
 Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];
 Інформаційні ресурси: [53-72].

Тема 8. Моделі поведінки суб'єктів господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.

План лекційного заняття

1. Поняття та види процесуальних дій, які можуть проводитися правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
2. Підстави та порядок проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
3. Модель поведінки службових осіб суб'єкта господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.
4. Способи та засоби фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

План семінарського заняття

1. Поняття та види процесуальних дій, які можуть проводитися правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
2. Підстави та порядок проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
3. Модель поведінки службових осіб суб'єкта господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.
4. Способи та засоби фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Вивчити поняття та види процесуальних дій, які можуть проводитися правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
2. Охарактеризувати підстави та порядок проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
3. Розглянути модель поведінки службових осіб суб'єкта господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.
4. Проаналізувати способи та засоби фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

Перелік питань для самоконтролю

1. Назвіть види процесуальних дій, які можуть проводитися правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
2. Розкрийте правові підстави проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
3. Узагальніть порядок проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
4. Розкрийте способи фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
5. Наведіть засоби фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
6. Розкрийте залучення правоохоронними органами спеціалістів для проведення процесуальних дій під час фінансових розслідувань.
7. Дотримання прав суб'єктів фінансових розслідувань під час проведення процесуальних дій.

8. Порядок вилучення правоохоронними органами матеріальних слідів (речових доказів) фінансового правопорушення під час проведення процесуальних дій.

9. Порядок зберігання правоохоронними органами матеріальних слідів (речових доказів) фінансового правопорушення, вилучених під час проведення процесуальних дій.

10. Порядок оскарження фактів незаконного проведення процесуальних дій правоохоронними органами.

11. Прокурорський нагляд за проведенням процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

12. Розкрийте судовий контроль за проведенням процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

Рекомендована література:

Основна: [1-6; 9-13; 15-20; 23; 25-26; 29];

Допоміжна: [31; 35; 47; 51; 52];

Міжнародні видання: [73; 76; 79; 80-82];

Інформаційні ресурси: [53-72].

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за 100-бальною шкалою. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів (включно). Підсумковою оцінкою з навчального курсу є сума набраних балів за результатами поточного контролю та екзамену (50+50=100 балів).

Розподіл балів з навчальної дисципліни «ОСНОВИ ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ»

Модулі	Модуль 1 – 8 балів				Модульна контр ольна обота = 13 балів	Залік 50 балів	Загальна оцінка з куру = 100 балів
Загальна кількість балів за модулем №1	16						
Теми	Т1	Т.2	Т.3	Т.4			
Відповідь на занятті	4	4	4	4			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час аудиторних занять та проміжних контрольних заходів						
Модулі	Модуль 2 – 8 балів						
Загальна кількість балів за модулем №2	14						
Теми	Т.5	Т.6	Т7	Т8			
Відповідь на занятті	4	4	3	3			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час аудиторних занять та проміжних контрольних заходів						
Компютерне тестування в Moodle	5						
Індивідуальна робота	2						

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на практичних заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
3	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.
1	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	5
Тестовий блок	3
Всього	8

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

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 обґрунтував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	3
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.	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

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1,5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Підготувати доповідь або реферат на одну із запропонованих тем. Обсяг залежить від кількості опрацьованої здобувачем вищої освіти літератури та викладення матеріалу. Індивідуальна робота оцінюється від 0 до 10 балів.

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти

Кількість балів	Критерії оцінювання
10	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.
5	Послідовність, логічність написання реферату, але без презентації.
0	Не написано реферат та не зроблено презентацію по ньому.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 100 балів) та рфксре (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем вищої освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 50 балів за поточний контроль та 50 балів за підсумковий контроль у формі заліку.

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

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамен	Залік
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	Зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи 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 (рецептивний)	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.		Не зараховано

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Оцінка якості успішності засвоєння навчальної програми з навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань», включає результати поточного контролю та залік. До оцінки (оцінювання) знань, навичок і вмінь здобувачів вищої освіти у навчанні висувають такі вимоги: об'єктивність, достатня кількість відомостей для оцінки; умотивованість оцінок; єдність вимог з боку тих, хто контролює; оптимальність; усебічність, тобто реальний їх вплив на формування професійних знань, навичок і вмінь.

Поточний контроль за засвоєнням основних положень навчальної дисципліни здійснюється через оцінювання відповідей на питання запропонованих планами проведення семінарських занять, а також шляхом проведення експрес-опитувань, тестування, комп'ютерного тестування на платформі MOODLE УДФСУ, підготовки рефератів і есе, інших видів індивідуальних та групових завдань. При оцінюванні враховується глибина теоретичних знань студентів і вміння застосовувати їх у практичній діяльності.

Рівень підготовленості здобувачів вищої освіти повинен визначатися глибокими знаннями всіх питань даної програми. Підсумкова перевірка якості засвоєння змісту навчального матеріалу здійснюється у формі заліку.

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Перелік питань до поточного контролю

1. Поняття «фінансове розслідування».

2. Сутність фінансових розслідувань.
3. Фінансові розслідування як правова категорія.
4. Фінансові розслідування як економічна категорія.
5. Мета фінансових розслідувань.
6. Завдання фінансових розслідувань.
7. Стратегія фінансових розслідувань.
8. Поняття взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
9. Мета взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
10. Завдання взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
11. Форми взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
12. Сутність та поняття «форензик» (forensic) розслідувань.
13. Можливості «форензик» (forensic) розслідувань.
14. Етапи проведення «форензик» (forensic) розслідувань.
15. Послуги «форензик» (forensic) розслідувань.
16. Задачі форензика під час фінансових розслідувань.
17. Порядок нарахування та сплати податків і обов'язкових зборів та платежів до бюджету та державних цільових фондів, що здійснюються, як фізичними, так і юридичними особами.
18. Форми відповідальності платників податку за порушення податкового законодавства.
19. Відповідальність платників за несвоєчасність і неправильність розрахунків з бюджетом і за подання декларації.
20. Розкрийте особливості формування системи протидії та запобігання легалізації коштів злочинного походження.
21. Назвіть у чому полягають основні цілі та завдання фінансового моніторингу в Україні.
22. Розкрийте типові схеми відмивання коштів, отриманих злочинним шляхом.
23. Види процесуальних дій, які можуть проводитися правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
24. Правові підстави проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
25. Порядок проведення процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

Перелік питань до підсумкового контролю

1. Залучення спеціалістів до проведення фінансових розслідувань.
2. Механізми захисту прав людини під час фінансових розслідувань.
3. Приводи для початку фінансового розслідування.
4. Алгоритм фінансових розслідувань.
5. Поняття фінансового аудиту.
6. Мета фінансового аудиту.
7. Фінансовий аудит як форма фінансових розслідувань.
8. Фінансові розслідування як засіб виявлення правопорушень у сфері господарської діяльності.
9. Зарубіжний досвід проведення фінансових розслідувань.
10. Використання результатів фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності.
11. Правові підстави взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
12. Правові наслідки взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
13. Міжнародний досвід взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань.
14. Можливості форензика під час фінансових розслідувань.
15. Види форензика під час фінансових розслідувань.
16. Використання слідів, виявлених «форензик» за результатами фінансових розслідувань.
17. Специфіка відмивання доходів, здобутих злочинним шляхом.
18. Перелік офшорних зон. Порядок оподаткування в офшорних зонах.
19. Організаційно-правове забезпечення боротьби з відмиванням доходів незаконного походження.

20. Назвіть особливості принципів фінансового моніторингу та його функції в умовах забезпечення фінансової безпеки країни.
21. Назвіть міжнародні стандарти у сфері протидії легалізації (відмивання) злочинних доходів та фінансуванню тероризму – документи Базельського комітету, Вольфсберзької групи та ін.
22. Способи фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
23. Засоби фіксації процесуальних дій, які проводяться правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
24. Залучення правоохоронними органами спеціалістів для проведення процесуальних дій під час фінансових розслідувань.
25. Дотримання прав суб'єктів фінансових розслідувань під час проведення процесуальних дій.
26. Порядок вилучення правоохоронними органами матеріальних слідів (речових доказів) фінансового правопорушення під час проведення процесуальних дій.
27. Порядок зберігання правоохоронними органами матеріальних слідів (речових доказів) фінансового правопорушення, вилучених під час проведення процесуальних дій.
28. Порядок оскарження фактів незаконного проведення процесуальних дій правоохоронними органами.
29. Прокурорський нагляд за проведенням процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.
30. Судовий контроль за проведенням процесуальних дій правоохоронними органами під час фінансових розслідувань.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна

1. Конституція України: основний закон України, прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254>
2. Кримінальний кодекс України: закон України від 5 квітня 2001 року № 2341-III (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
3. Кримінальний процесуальний кодекс України: закон України від 13.04.2012 № 4651-VI (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17>
4. Про судоустрій і статус суддів: закон України від 2.06.2016 № 1402-VIII (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1402-19>
5. Про Вищу раду правосуддя: закон України від 21.12.2016 № 1798-VIII (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-19?find=1&text=%E7%E0%F1%E0%E4+>
6. Про прокуратуру: закон України від 14.10.2014 № 1697-VII (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1697-18?find=1&text=%E7%E0%F1%E0%E4+>
7. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної податкової служби та у зв'язку з проведенням адміністративної реформи в Україні: закон України від 5 липня 2012 року № 5083-VI (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17>
8. Про міжнародні договори України: закон України від 29.06.2004 N 1906-IV (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15>
9. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: закон України від 23.02.2006 N 3477-IV (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15>

10. Про ратифікацію Європейської конвенції про міжнародну дійсність кримінальних вироків: закон України від 26.09.2002 N 172-IV (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/172-15>
11. Про ратифікацію Угоди про співробітництво між Україною та Європейською організацією з питань юстиції: закон України від 8.02.2017 № 1839-VIII // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1839-19#n5>
12. Про ратифікацію Конвенції про захист осіб у зв'язку з автоматизованою обробкою персональних даних та Додаткового протоколу до Конвенції про захист осіб у зв'язку з автоматизованою обробкою персональних даних стосовно органів нагляду та транскордонних потоків даних: закон України від 6.08.2010 N 2438-VI (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2438-17>
13. Про внесення змін до Кримінального процесуального кодексу України у зв'язку з ратифікацією Третього додаткового протоколу та Четвертого додаткового протоколу до Європейської конвенції про видачу правопорушників: закон України від 2.10.2018 № 2577-VIII (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2577-19#n10>
14. Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів: закон України від 10.11.2015 № 772-VIII (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1906-15https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/772-19>
15. Про ратифікацію Європейської конвенції про взаємну допомогу у кримінальних справах, 1959 рік, та Додаткового протоколу 1978 року до Конвенції: закон України від 16 січня 1998 року N 44/98-ВР (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/44/98-вр>
16. Про ратифікацію Другого додаткового протоколу до Європейської конвенції про взаємну допомогу у кримінальних справах: закон України від 1 червня 2011 року N 3449-VI // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3449-17>
17. Про державні цільові програми: закон України від 18 березня 2004 року N 1621-IV (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1621-15>
18. Про національну безпеку України: закон України від 21 червня 2018 року № 2469-VIII // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2469-1>
19. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 6 травня 2015 року «Про Стратегію національної безпеки України»: указ Президента України від 26 травня 2015 року № 287/2015 // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/287/2015>
20. Про Стратегію сталого розвитку «Україна – 2020»: указ Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015 // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5/2015#n10>
21. Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України: постанова Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537 // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF>
22. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України постанова Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537 (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF>
23. Алексеев О. О., Весельський В. К., Пясковський В. В. Розслідування окремих видів злочинів: навч. посібник. Київ: вид-во «Центр учбової літератури», 2014. 320 с.
24. Ковбель А. Як форензик допомагає власникам побудувати прозорий та ефективний бізнес. 2018. URL: <https://landlord.ua/news/dymka/yak-forenzik-dopomagaye-vlasnikam-pobuduvati>

prozoriy-ta-efektivniy-biznes./

25. Кримінальний процесуальний кодекс України. Науково-практичний коментар. / за ред. Гончаренка В.Г., Нора В.Т., Шумила М.Є. Харків: Право, 2012. 844 с.
26. Криміналістика: підручник / [В. В. Пясковський, Ю. М. Чорноус, А. В. Самодін та ін.]; за заг. ред. В.В. Пясковського. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ: Філія вид-ва «Право», 2020. 752 с.
27. Оніщик Ю.В. Міжнародне співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
28. Теорія кваліфікації злочинів: навч. посіб. для підгот. до ісп. / упор. І.В.Тетарчук, Т.Є.Дяків. Київ: ЦУЛ, 2014. 104 с.
29. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст]: метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. Київ: Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.

Допоміжна

30. Аркуша Л.І. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності: характеристика, виявлення, розслідування / Одес. нац. юрид. акад. Одеса : Юрид. л-ра, 2010. 375 с.
31. Аркуша Л. І. Основи виявлення та розслідування легалізації доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності : автореф. дис. д-ра юрид. наук : 12.00.09 / Нац. ун-т «Одес. юрид. акад.». Одеса, 2011. 40 с.
32. Волобуєв А.Ф. Особливості порушення кримінальних проваджень про злочини у кредитній сфері та їх розслідування. *Вісник прокуратури*. 2014. № 3 (9). С. 44–50.
33. Даниляк А. В. Особливості взаємодії під час розслідування економічних злочинів, вчинених організованими групами. Харків : Панов А. М., 2019. 232 с.
34. Жаровська Г. П. Транснаціональна організована злочинність в Україні: феномен, детермінація, протидія / Чернів. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича. Чернівці : Чернів. нац. ун-т, 2018. 567 с.
35. Застосування інститутів Загальної частини кримінального закону України в процесі оперативно-розшукової діяльності з протидії організованим злочинним угрупованням : наук.-практ. посіб. : / О. Ф. Бантишев, С. А. Кузьмін, М. П. Марчук. Київ : Міжвідом. НДЦ з проблем боротьби з організов. злочинністю при РНБО України, 2016. 203 с.
36. Клімчак М. Всесвітнє дослідження економічних злочинів та шахрайства 2018 року: результати опитування українських організацій. 2018. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/survey/2018/pwc-gecs-2018-ukr.pdf>.
37. Координація прокурором діяльності правоохоронних органів із протидії злочинності та корупції: монографія/ за заг.ред. д.ю.н. В.П.Пшонки, д.ю.н. Є.М.Блажівського. Київ: Алерта, 2013. 320 с.
38. Користін О.Є., Лепський С.І. Щодо предмету фінансових розслідувань та співвідношення з фінансовим контролем. *Вісник Донецького національного університету*. 2013. №2. С. 110 – 113.
39. Лепський С. І. Зарубіжний досвід використання фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності. *Кримінально-процесуальне право та криміналістика*. 2014. № 2. С. 189–195.
40. Невідома Н. В. Вчинення злочину організованою групою / Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2017. 221 с.
41. Некрасов В.А. Фіктивне підприємництво в системі створення злочинних технологій, що забезпечують можливість учинення злочинів у сфері господарської діяльності. *Південноукраїнський правничий часопис*. 2014. № 3. С. 26-31
42. Ніпіаліді О. Перспективи створення служби фінансових розслідувань: українські реалії та зарубіжний досвід. *Актуальні проблеми правознавства*. 2017. № 3 (11). С. 165–170.
43. Організація та проведення регіональних поліцейських операцій з протидії організований злочинності : навч. посіб. / О. М. Юрченко, О. В. Копан, С. А. Кузьмін, М. П. Марчук ; Міжвідом. н.-д. центр з проблем боротьби з організованою злочинністю при Раді нац.

- безпеки і оборони України. Київ : МНДЦ при РНБО, 2016. 181 с.
44. Петросян В. Г. Криміналістичне та оперативно-розшукове забезпечення виявлення злочинів, вчинених суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності: дис. на здобуття наук. ступ. канд. юрид. наук: 12.00.09. Ірпінь, 2011. 221 с.
 45. Проблеми удосконалення законодавства та практики протидії податковим злочинам: монографія / за ред. к.е.н. О.В. Атаманчук, к.ю.н., доц Г.М.Бірюков, д.ю.н., доц.А.В. Головач. - Ірпінь: ВЦ НУДПСУ, 2013. - 200 с.
 46. Сметанко О.В. Сутність внутрішнього аудиту шахрайства в системі корпоративного управління акціонерного товариства. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2015. № С. 22–30.
 47. Хайнекер Х. П. Ф. Правове співробітництво держав-членів Євросоюзу у боротьбі з організованою злочинністю : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.11 / Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка. Київ, 2013. 16 с.
 48. Цанава В.У. Досвід боротьби з економічними злочинами в США. URL: <http://ibl.pp.ua/2/008797.html>.
 49. Шепетько С. А., Юрченко О. М. Вплив організованої злочинності на соціально-економічну ситуацію в Україні / Міжвідом. н.-д. центр з проблем боротьби з організованою злочинністю при Раді Нац. безпеки і оборони України. м.Київ : Леся, 2015. 251 с.
 50. Рудая М.І. Новації у трансфертному ціноутворенні в операціях із офшорами. *Криміналістика і судова експертиза: міжвідом. наук.-метод. зб. / Київський НДІ судових експертиз; редкол.: О. Г. Рувін (голов. ред.) та ін. м. Київ : Видавництво Ліра-К, 2019. Вип. 64. С. 669-707.*
 51. Рудая М.І. Організація проведення експертиз та експертних досліджень з оплати праці. *Криміналістика і судова експертиза: міжвідом. наук.-метод. зб. / Київський НДІ судових експертиз; редкол.: О. Г. Рувін (голов. ред.) та ін. м.Київ : Видавництво Ліра-К, 2020. Вип. 65. С. 567-575.*
 52. Рудая М.І. Підходи до методики дисконтування вартості фінансових інструментів. *Інтелект XXI. № 3. 2020. С. 86-93.*

Інформаційні ресурси Інтернет:

53. www.rada.gov.ua – веб-сайт Верховної Ради України.
54. www.president.gov.ua – веб-сайт Офісу Президента України.
55. www.kmu.gov.ua – веб-сайт Кабінету Міністрів України.
56. www.bank.gov.ua – веб-сайт Національного банку України.
57. www.minfin.gov.ua – веб-сайт Міністерства фінансів України.
58. <http://sfs.gov.ua> – веб-сайт Державної фіскальної служби України.
59. <http://mvs.gov.ua> – веб-сайт Міністерства внутрішніх справ України.
60. www.minjust.gov.ua – веб-сайт Міністерства юстиції України.
61. <https://ssu.gov.ua> – веб-сайт Служби безпеки України.
62. <https://www.gp.gov.ua> – веб-сайт Офісу Генерального прокурора.
63. www.lawukraine.com – База українського законодавства в мережі Інтернет.
64. www.nau.kiev.ua – Нормативні акти України.
65. <http://nlu.org.ua> – Національна бібліотека України ім. Ярослава Мудрого.
66. www.nbuv.gov.ua – Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського.
67. www.library.lviv.ua – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.
68. <http://odnb.odessa.ua> – Одеська національна наукова бібліотека.
69. <http://www.library.edu-ua.net> – Державна науково-педагогічна бібліотека України ім. В. О. Сухомлинського.
70. <http://gntb.gov.ua> – Державна науково-технічна бібліотека України.
71. <http://www.library.univ.kiev.ua> – Наукова бібліотека ім. М. Максимовича Київського Національного університету імені Т. Г. Шевченка.
72. <http://korolenko.kharkov.com> – Харківська державна наукова бібліотека імені В. Г. Короленка.

Міжнародні видання

73. Audit and financial analysis, no.2, pp. 194-200. Kovbel A. (2017) Forenzik – strava, jaku podajutj kholodnoju [Forensic is a dish best served cold].
74. Financial investigation: Fundamental Series. – National Learning Corporation. – 2004.
75. Forensic Accountants Appearing in the Literature. Journal of Forensic Accounting, no.13(25), pp. 223-245.
76. Gladyshev P. Formalising Event Reconstruction in Digital Investigations: dissertate / Pavel Gladyshev. 2004. URL: <http://www.gladyshev.info/publications/thesis/>.
77. Huber Wm. D. Forensic accounting: an anglo-american comparison – Forensic accounting in the U.S.A // Journal of forensic & investigative ac-counting. 2014. Vol. 6, Issue 3. P. 154–170.
78. Kessler International – Forensic Accounting, Computer Forensics, Corporate Investigation. URL: http://www.investigation.com/computer_forensics.htm.
79. McMullen D. A., Sanchez M. H. A preliminary investigation of the necessary skills, education requirements, and training requirements for forensic accountants. *Journal of forensic & investigative accounting*. 2010. Vol. 2, Issue 2. P. 30–48.
80. Shestakova E.V. (2013) Forenzyk [Forensic] Financial management. №6, Pp. 3-10.
81. Weaver L. (2008) Forensic auditing. Student accountant. Available at: <http://studylib.net/doc/8932695/forensic-auditing> (accessed September 2008). Crumbley D.L (2006).
82. Zdziarski J. iOS Forensic Investigative Methods: technical draft: 5/13/12. 164 p. URL: <http://www.zdziarski.com/blog/wp-content/uploads/2013/05/iOS-ForensicInvestigative-Methods.pdf>.

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Факультет підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників
податкової міліції
Кафедра фінансових розслідувань

Затверджено

Науково-методичною радою УДФСУ,
протокол від «15» *квітня* 2021 р. № 3
Голова НМР *О. А. Шевчук*

**Робоча програма
навчальної дисципліни**

«Основи фінансових розслідувань»

для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
(денної форми навчання)

галузь знань 05 «Соціальні та поведінкові науки»
спеціальність 051 «Економіка»

Освітньо-професійна програма «Економічна кібернетика»
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

Освітньо-професійна програма «Товарознавство та експертиза в митній справі»

галузь знань 06 «Журналістика»
спеціальність 061 «Журналістика»

Освітньо-професійна програма «Журналістика і зв'язки з громадськістю»

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Податкове консультування»

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 073 «Менеджмент»

Освітньо-професійна програма «Менеджмент митної справи»

галузь знань 29 «Міжнародні відносини»

спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини»

Освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини»

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»

галузь знань 05 «Соціальні та поведінкові науки»
спеціальність 051 «Економіка»

освітньо-професійна програма «Економіка підприємства»

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

освітньо-професійна програма «Економіка та організація підприємницької діяльності»

Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь – 2021

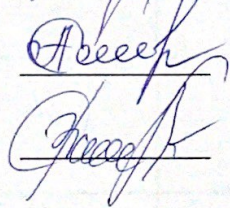
Робоча програма навчальної дисципліни «Основи фінансових розслідувань» складена на основі освітньо-професійної програми «Економічна кібернетика» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 051 «Економіка» затвердженої 25 квітня 2019 року, протоколом №4; освітньо-професійної програми «Товарознавство та експертиза в митній справі» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність», затвердженої 25 квітня 2019 року, протоколом №4; освітньо-професійної програми «Журналістика і зв'язки з громадськістю» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальність 061 «Журналістика», затвердженої 30 квітня 2020 року, протоколом №5; освітньо-професійної програми «Податкове консультування» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальність 071 «Облік і оподаткування», затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Менеджмент митної справи» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 073 «Менеджмент» затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Міжнародні економічні відносини» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини» затвердженої 25 квітня 2019 року, протоколом №4; освітньо-професійної програми «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 071 «Облік і оподаткування» затвердженої 29 серпня 2019 року, протоколом №7; освітньо-професійної програми «Економіка підприємства» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 051 «Економіка» затвердженої 30 квітня 2020 року, протоколом №5; освітньо-професійної програми «Економіка та організація підприємницької діяльності» здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальність 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» затвердженої 30 квітня 2020 року, протоколом №5.

Укладач:



М.І. Рудая, доцент, к.е.н., доцент кафедри фінансових розслідувань Університету ДФС України

Рецензент:



І.В. Пашніська, старший викладач кафедри фінансових розслідувань Університету ДФС України

А.С. Амеліна, доцент, к. ю. н., професор кафедри фінансових розслідувань

В.В. Тильчик, доцент, д. ю. н., начальник кафедри адміністративного права і процесу та митної безпеки

Розглянуто і схвалено кафедрою фінансових розслідувань протокол 03 від лютого 2021 № 9

Начальник кафедри фінансових розслідувань



О.А. Калганова

Розглянуто і схвалено вченою радою факультету підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників податкової міліції протокол від «10» березня 2021 р. № 3

Голова вченої ради факультету



В.В. Чмелюк

Завідувач навчально-методичного відділу

І.В. Качур

Ресестраційний № _____

ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри фінансових розслідувань протокол від « 4 » лютого 2021 р. № 9

Укладач:



М.І. Рудая, доцент, к.е.н., доцент кафедри фінансових розслідувань Університету ДФС України

І.В. Пашинська, старший викладач кафедри фінансових розслідувань Університету ДФС України

**Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни
(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП