

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра обліку та аудиту

Затверджено
Науково-методичною радою Університету
протокол від «16» 09 2025 № 1
Голова НМР  І. І. Шемелинець

РОБОЧА ПРОГРАМА
навчальної дисципліни

«Судові експертизи у фінансових розслідуваннях»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
(денної та заочної форми навчання)

Галузь знань D Бізнес, адміністрування та право

Спеціальність D1 Облік і оподаткування
освітньо-професійна програма

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

Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» складена на основі освітньо-професійної програми другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності D1 Облік і оподаткування: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої Вченою радою Університету 29.05.2025 р. протокол № 15

Укладачі:



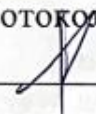
Проскура К.П., д.е.н., професор, професор
кафедри обліку та аудиту
Лісовий А. В., д.е.н., професор, завідувач
кафедри обліку та аудиту

Гарант освітньо-професійної програми
«Державний аудит; судово-економічна
експертиза у фінансових розслідуваннях»

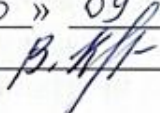


О. Г. Рябчук, к.е.н., лоцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою
обліку та аудиту, протокол від «09» 09 2025 р. № 2

Завідувач кафедри  А. В. Лісовий, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та
аудиту, протокол від «10» 09 2025 № 1

Голова вченої ради  В. М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу  Г. В. Гришук, доктор
філософії

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

1. ПЕРЕДМОВА.....	4
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	5
4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	7
5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	8
6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	12
7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ	15
8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	18
9. ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	20

1. ПЕРЕДМОВА

Робоча програма навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» складена на основі освітньо-професійної програми другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності D1 «Облік і оподаткування»: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої Вченою радою Університету 29.05.2025 р. протокол № 15

Метою дисципліни є надання магістрам знань теоретичних основ та практичних навичок призначення та проведення судових експертиз у фінансових розслідуваннях.

Для досягнення цієї мети передбачається вирішити такі **завдання**:

- сформувати у магістрів теоретичну та нормативно-правову базу, що регулює порядок призначення і проведення судових експертиз у фінансових розслідуваннях;
- навчити магістрів застосовувати загальні та спеціальні методи та експертні методики при проведенні судових експертиз у фінансових розслідуваннях,
- виробити навички проведення судових експертиз у фінансових розслідуваннях.

Методи навчання. Основні методи навчання, які сприяють взаємопов'язаній, цілеспрямованій діяльності викладача і здобувача вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня та спрямовані на ефективне розв'язання навчально-виховних завдань: словесні методи (розповідь-пояснення, бесіда, лекція), наочні методи (ілюстрація, демонстрація), практичні методи: вирішення навчальних ситуацій, семінарські заняття.

Міждисциплінарні зв'язки. Передумовами вивчення навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» є засвоєння знань із суміжної навчальної дисципліни: «Державний аудит». Засвоєння знань з навчальної дисципліни «Судові експертизи у фінансових розслідуваннях» сприятиме вивченню навчальних дисциплін «Організація державного фінансового контролю», «Соціальне партнерство та відповідальність в економіці».

Форми організації занять: лекційні заняття, практичні заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання в системі Moodle.

Форми та засоби діагностики результатів навчання. Контроль успішності навчання здобувачів проводиться у формах поточного і підсумкового контролю. Формами поточного контролю є:

- усне опитування;
- тестування;
- розв'язання задач, виконання вправ, певних розрахунків.
- письмові модульні контрольні роботи.

Підсумковий контроль – диференційний залік.

Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (150 год/5 кредити ЄКТС)

Найменування показників	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 5	Обов'язкова	
Модулі 2	Рік підготовки	
	1-й	1-й
Загальна кількість годин – 150 год.	Семестр	
	1-й	1-й
	Лекції	
	26 год	6 год.
	Практичні	
	24 год.	4 год.
	Самостійна робота	
	97 год.	138 год.
	Індивід.-консультац. робота	
	3 год.	2 год.
	Форма семестрового контролю	
	Диф. залік	Диф. залік

3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями та програмними результатами навчання:

ОПІ «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання і проблеми у галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку, аудиту і державного контролю в системі оподаткування, що передбачає проведення наукових досліджень та/або здійснення інновацій з державного (податкового, митного, бюджетного) аудиту та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та уміння використовувати їх у своїй практичній діяльності.	ПР 02. Знати теорію, методiku і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.
ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми	ПР 08. Обґрунтовувати вибіроптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.
ЗК 4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.	ПР 11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.
ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.
ЗК 8. Здатність спілкуватися з	ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки

представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).	зادля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.	ПР 20. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері державного аудиту, організації та проведенні державного фінансового контролю, судово-фінансовій експертизі, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.
СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.	ПР 21. Здійснювати комплексний професійний аналіз сучасного стану методології, організації і методики аудиту, державного фінансового контролю та судово-економічній експертизі у фінансових розслідуваннях з використанням наукових методів досліджень.
СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.	ПР 22. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері державного аудиту, державного фінансового контролю та експертизи.
ФК 01. Здійснювати аналітичну обробку звітності з метою оцінки ефективності функціонування економічних об'єктів.	
ФК 02. Організовувати та проводити аудит і контроль для вирішування проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання.	
ФК 06. Здійснювати аналіз результатів дослідження та розробляти рекомендації щодо їх упровадження.	
ФК 09. Організовувати та проводити аудит і контроль, судову експертизу у фінансових розслідуваннях для вирішення проблемних ситуацій, які виникають у процесі діяльності суб'єктів господарювання.	
ФК 09. Організовувати та проводити аудит і контроль, судову експертизу у фінансових розслідуваннях для вирішення проблемних ситуацій, які виникають у процесі діяльності суб'єктів господарювання.	

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Денна форма навчання

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин				
		Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
Модуль 1 = 2,8 залікових кредитів (85 год.)						
ЗМ 1. Теоретичні основи призначення та проведення судових експертиз у фінансових розслідуваннях (Т. 1 – 4)						
Т. 1	Фінансові розслідування з питань оподаткування	2	2	14		18
Т. 2	Судові експертизи у фінансових розслідуваннях злочинів у сфері оподаткування	4	4	13	1	22
Т. 3	Місце судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її методичні аспекти	4	4	14		22
Т. 4	Порядок призначення судових експертиз у фінансових розслідуваннях	4	3	14	1	22
Модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – (40 хв.)			1			1
Всього по модулю 1		14	14	55	2	85
Модуль 2 = 2,2 залікових кредитів (65 год.)						
ЗМ 2. Організація та практика проведення судових експертиз у фінансових розслідуваннях (Т. 5 – 7)						
Т. 5	Організаційні аспекти судово-економічної експертизи	4	2	14		20
Т. 6	Методи проведення судово-економічних експертиз та досліджень щодо нарахування і сплати податків та зборів	4	4	14		22
Т. 7	Висновок судової експертизи (експертного дослідження), його використання у фінансових розслідуваннях	4	3	14	1	22
Модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – (40 хв.)			1			1
Всього по модулю 2		12	10	42	1	65
Разом годин з курсу		26	24	97	3	150
Форма підсумкового контролю: диференційний залік						

Заочна форма навчання

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин				
		Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
Т. 1	Фінансові розслідування з питань оподаткування	1		20		21
Т. 2	Судові експертизи у фінансових розслідуваннях злочинів у сфері оподаткування	1	1	19		21
Т. 3	Місце судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її методичні аспекти	1		20		21
Т. 4	Порядок призначення судових експертиз у фінансових розслідуваннях	1		20	1	22
Т. 5	Організаційні аспекти судово-економічної експертизи	1	1	19		21
Т. 6	Методики проведення судово-економічних експертиз та досліджень щодо нарахування і сплати податків та зборів	1		20		21
Т. 7	Висновок судової експертиз (експертного дослідження), його використання у фінансових розслідуваннях			20	1	21
Контрольна робота			2			2
Разом годин з курсу		6	4	138	2	150
Форма підсумкового контролю: диференційний залік						

5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ У ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАННЯХ

1. Тема лекційного заняття

Фінансові розслідування з питань оподаткування

План лекційного заняття

1. Поняття фінансових розслідувань та необхідність їх проведення
2. Суб'єкти проведення фінансових розслідувань з питань оподаткування
3. Сутність судових експертиз, види експертиз, завдання судових експертиз
4. Процесуальне значення судових експертиз

План практичного заняття

1. Що таке фінансові розслідування, сутність фінансових розслідувань.
2. Органи досудового розслідування, що здійснюють фінансові розслідування
3. Сутність і напрями фінансових розслідувань з питань оподаткування
4. Що таке судові експертизи?
5. Які види, суб'єкти, об'єкти та завдання судових експертиз?
6. Нормативна база, що регулює порядок проведення судових експертиз
7. Роль судових експертиз у проведенні фінансових розслідувань.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Рекомендована література: [1, 5, 6, 8, 13, 14, 15, 16, 17, 18].

2. Тема лекційного заняття

Судові експертизи у фінансових розслідуваннях злочинів у сфері оподаткування

План лекційного заняття

1. Види судових експертиз у кримінальних провадженнях, пов'язаних з ухиленням від сплати податків
2. Порядок призначення судових експертиз органам досудового слідства у фінансових розслідуваннях
3. Застосування судових експертиз у кримінальних провадженнях, пов'язаних з ухиленням від сплати податків.
4. Основні завдання, що можуть вирішуватись судовими експертизами щодо ухилення від оподаткування.

План практичного заняття

1. Основні напрями фінансових розслідувань з питань оподаткування.
2. Які види судових експертиз у кримінальних провадженнях, пов'язаних з ухиленням від сплати податків
3. Який порядок призначення судових експертиз органам досудового слідства у фінансових розслідуваннях

4. Застосування судових експертиз у кримінальних провадженнях, пов'язаних з ухиленням від сплати податків.

5. Які основні завдання, що можуть вирішуватись судовими експертизами щодо ухилення від оподаткування.

План індивідуально-консультаційної роботи

Вирішення тестів: по 10 тестів на кожну тему (теми 1, 2). до 2 хв на тест.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Поняття та особливості комплексної експертизи.
2. Предмет та форми комплексної експертизи.
3. Проблеми пов'язані з використанням комплексних експертиз у фінансових розслідуваннях.

Рекомендована література: [1, 5, 6, 8, 13, 14, 15, 16, 17, 18].

3. Тема лекційного заняття

Місце судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та її методичні аспекти

План лекційного заняття

1. Поняття судово-економічної експертизи та її значення у розкритті податкових злочинів
2. Структура та окремі складові висновку економічної експертизи
3. Методи та методології судово-економічної експертизи
4. Об'єкти дослідження в судових економічних експертизах

План практичного заняття

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
2. Документальні прийоми експертного дослідження.
3. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.

Рекомендована література: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

4. Тема лекційного заняття

Порядок призначення судових експертиз у фінансових розслідуваннях

План лекційного заняття

1. Ініціатори (замовники) призначення судових економічних у фінансових розслідуваннях
2. Типові підстави призначення судових економічних експертиз у фінансових розслідуваннях
3. Порядок призначення судових експертиз органами слідства
4. Організація виконання судових економічних експертиз

План практичного заняття

1. Виконання письмових завдань

2. Обговорення та оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарському занятті.
3. Інформаційні джерела для проведення судових економічних експертиз у фінансових розслідуваннях
4. Сутність судових експертиз та експертних досліджень, їх нормативно-правове регулювання.
5. Сутність та завдання проведення судових експертиз.
6. Державні спеціалізовані установи та відомчі служби, які здійснюють судову експертну діяльність в Україні.

План індивідуально-консультаційної роботи

Вирішення тестів: по 10 тестів на кожну тему (теми 3, 4). до 2 хв на тест.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Порядок призначення судової економічної експертизи.
2. Основні завдання судових експертиз.
3. Методи проведення судових експертиз.
4. Чи може здійснюватися судово-експертна діяльність недержавними установами та відомчими службами в Україні? Якщо так, то ким?

Рекомендована література: [1, 10, 11, 12, 13, 14, 17].

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ №2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПРАКТИКА ПРОВЕДЕННЯ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ У ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАННЯХ

5. Тема лекційного заняття

Організаційні аспекти судово-економічної експертизи

План лекційного заняття

1. Організація проведення судових економічних експертиз у державних спеціалізованих установах
2. Терміни та порядок проведення судових економічних експертиз
3. Результативні документи за результатами дослідження наданих матеріалів: висновок експерта, повідомлення про неможливість надання висновку, повернення матеріалів без виконання.
4. Правовий статус судової економічної експертизи у кримінальному, цивільному та адміністративному процесах.

План практичного заняття

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Взаємодія слідчого та експерта-економіста на завершальному етапі судово-економічної експертизи.
2. Класифікація облікових документів - об'єктів експертного дослідження.
3. Призначення судово-економічної експертизи на стадії досудового слідства

Рекомендована література: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 18].

6. Тема лекційного заняття

Методики проведення судово-економічних експертиз та досліджень щодо нарахування і сплати податків та зборів

План лекційного заняття

1. Експертизи щодо питань оподаткування податком на прибуток підприємств
2. Експертизи щодо питань оподаткування податком на додану вартість
3. Експертизи щодо питань оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військоим збором
4. Експертизи щодо питань оподаткування акцизним податком.

План практичного заняття

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Підготовка проекту висновку експерта з питань оподаткування податком на прибуток підприємств
2. Підготовка проекту висновку експерта з питань оподаткування податком на додану вартість
3. Підготовка проекту висновку експерта з питань оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військоим збором
4. Підготовка проекту висновку експерта з питань оподаткування акцизним податком.

Рекомендована література: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

7. Тема лекційного заняття

Висновок судової експертизи (експертного дослідження), його використання у фінансових розслідуваннях

План лекційного заняття

1. Висновок судової економічної експертизи, його структура та зміст
2. Особливості висновку експертного дослідження
3. Повідомлення про неможливість надання висновку
4. Рецензування та оскарження висновку судово-економічної експертизи.

План практичного заняття

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

План індивідуально-консультаційної роботи

Вирішення тестів: по 10 тестів на кожну тему (теми 6, 7, 8). до 1 хв на тест

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Рекомендована література: [2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 13, 14, 17].

6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Необхідність проведення фінансових розслідувань, передумови та мета їх проведення.
2. Тлумачення і концепції розуміння поняття фінансових розслідувань.
3. Завдання, принципи та предмет фінансових розслідувань.
4. Предмет, об'єкти криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
5. Предмет, об'єкти товарознавчих експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
6. Предмет, об'єкти інженерно-технічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
7. Предмет, об'єкти інженерно-технологічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
8. Необхідність створення Бюро економічної безпеки;
9. Місія, функції та завдання Бюро економічної безпеки;
10. Законодавче та нормативне правове регулювання Бюро економічної безпеки, його структура та види діяльності;
11. Результати роботи Бюро економічної безпеки;
12. Сучасне тлумачення судово-економічної експертизи.
13. Місце та роль судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з питань оподаткування.
14. Види судово-економічної експертизи за напрямками дослідження та для підтвердження кваліфікації експерта.
15. Необхідність виокремлення судової податкової експертизи.
16. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
17. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
18. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
19. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
20. Документальні прийоми експертного дослідження.
21. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.
22. Необхідність використання судово-економічної експертизи в досудовому та судовому розслідуванні у справах ухилення від сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та податку з доходів фізичних осіб-найманих працівників.
23. Завдання експертних досліджень нарахування і сплати податків.
24. Особливості методики експертного дослідження нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
25. Напрями та об'єкти експертного дослідження.
26. Орієнтовні питання експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
27. Алгоритм та застосування методів експертних досліджень з питань нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
28. Висновок судово-економічної експертизи, його структура та зміст.
29. Вимоги до формування висновку судово-економічної експертизи.
30. Особливості висновку експертного дослідження та повідомлення про неможливість надання висновку.
31. Форми висновків та доказове значення висновку експерта в досудових розслідуваннях.
32. Необхідність проведення фінансових розслідувань, передумови та мета їх проведення.
33. Тлумачення і концепції розуміння поняття фінансових розслідувань.
34. Завдання, принципи та предмет фінансових розслідувань.
35. Предмет, об'єкти криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.

36. Предмет, об'єкти товарознавчих експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
37. Предмет, об'єкти інженерно-технічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
38. Предмет, об'єкти інженерно-технологічних експертиз криміналістичних експертиз, які використовуються у фінансових розслідуваннях.
39. Необхідність створення Бюро економічної безпеки;
40. Місія, функції та завдання Бюро економічної безпеки;
41. Законодавче та нормативне правове регулювання Бюро економічної безпеки, його структура та види діяльності;
42. Результати роботи Бюро економічної безпеки;
43. Сучасне тлумачення судово-економічної експертизи.
44. Місце та роль судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з питань оподаткування.
45. Види судово-економічної експертизи за напрямками дослідження та для підтвердження кваліфікації експерта.
46. Необхідність виокремлення судової податкової експертизи.
47. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
48. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
49. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
50. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
51. Документальні прийоми експертного дослідження.
52. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.
53. Поняття судово-економічної експертизи та її значення для розкриття злочинів в сфері оподаткування.
54. Напрями експертних економічних досліджень. Необхідність виокремлення нового виду - податкової експертизи.
55. Структурні складові методології судово-економічної експертизи в оподаткуванні: принципи; завдання; структура; методичні інструменти; побудова й організація діяльності.
56. Класи завдань судово-економічної експертизи
57. Загальна характеристика методу економічної експертизи.
58. Загальнонаукові методи: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування та конкретизація.
59. Власні методи: розрахунково-аналітичні та документальні.
60. Прийоми дослідження облікової інформації при проведенні економічних експертиз
61. Документальні прийоми експертного дослідження.
62. Методичні прийоми узагальнення, оцінки та реалізації експертного дослідження.
63. Нормативне регулювання питання призначення судово-економічної експертизи.
64. Суб'єкти призначення судово-економічної експертизи в оподаткуванні.
65. Передумови та випадки призначення судово-судово-економічної експертизи в оподаткуванні.
66. Призначення судово-економічної експертизи в процесі судового оскарження рішень органів ДПСУ.
67. Документальне оформлення призначення судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях.
68. Організаційні заходи щодо проведення судово-економічної експертизи в експертній установі.
69. Стадії процесу судово-економічної експертизи. Структура та зміст Плану-графіку судово-економічної експертизи.
70. Строки проведення судово-економічної експертизи.
71. Вимоги до питань, які надаються експертам для проведення судово-економічної експертизи.
72. Попереднє вивчення матеріалів експертом-економістом

73. Суть інформації, її види та роль в економічній експертизі.
74. Структура інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
75. Основні завдання інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
76. Складові системи інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи.
77. Необхідність використання судово-економічної експертизи у справах ухилення від сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та податку з доходів фізичних осіб-найманих працівників.
78. Завдання експертних досліджень нарахування і сплати податків.
79. Особливості методики експертного дослідження нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
80. Напрями та об'єкти експертного дослідження.
81. Орієнтовні питання експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
82. Алгоритм та застосування методів експертних досліджень з питань нарахування і сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб.
83. Висновок судово-економічної експертизи, його структура та зміст.
84. Вимоги до формування висновку судово-економічної експертизи.
85. Особливості висновку експертного дослідження та повідомлення про неможливість надання висновку.
86. Форми висновків та доказове значення висновку експерта у фінансових розслідуваннях.

7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Денна форма навчання

Модулі	Змістовний модуль 1			
Загальна кількість балів за модулем №1	19			
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4
Практичні заняття	2	2	2	2
Індивідуально-консультаційна робота		2		2
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних занять та написання контрольної роботи			
Модульна контрольна робота	7			
Модулі	Змістовний модуль 2			
Загальна кількість балів за модулем №2	26			
Теми	T.5	T.6	T.7	
Практичні заняття	2	2	2	
Індивідуально-консультаційна робота			3	
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних занять та написання контрольної роботи			
Модульна контрольна робота	7			
Підготовка проекту висновку експерта	10			
Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle	5			

Додаток – 50 балів

Диф. залік - 50 балів

Загальна оцінка з курсу - 100 балів

Допуск – 50 балів

Диф. залік - 50 балів

Загальна оцінка з курсу - 100 балів

Заочна форма навчання

Модулі	Змістовний модуль 1			
Загальна кількість балів за модулем №1	23			
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4
Практичні заняття		5		
Індивідуально-консультаційна робота				4
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час написання контрольної роботи			
Модульна контрольна робота	14			
Модулі	Змістовний модуль 2			
Загальна кількість балів за модулем №2	22			
Теми	T.5	T.6	T.7	
Практичні заняття	5			
Індивідуально-консультаційна робота			3	
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час написання контрольної роботи			
Модульна контрольна робота	14			
Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle	5			

Допуск – 50 балів

Диф. залік - 50 балів

Загальна оцінка з курсу - 100 балів

Допуск – 50 балів

Диф. залік - 50 балів

Загальна оцінка з курсу - 100 балів

Види оцінювання знань здобувачів вищої освіти: попередній, поточний, періодичний, тематичний, підсумковий.

Методи оцінювання знань здобувачів вищої освіти: оцінювання викладачем, взаємоперевірка, самооцінка, колективне оцінювання.

Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти на практичному занятті становить 2/5 балів (табл. 7.1).

Таблиця 7.1

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 2/5 балів	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 завдання практичної роботи.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 1/1 бал	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 завдань практичної роботи, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0/0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та завдань практичної роботи. Не вирішив жодного практичного завдання.

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення практичних занять у вигляді опитування, в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкову підготовку проекту висновка експерта (до 10 балів макс.).

Критерії оцінювання індивідуально-консультаційної роботи.

Індивідуально-консультаційна робота здійснюється у формі тестів, оцінюється від 0 до 1 бала за кожну тему. Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти за індивідуально-консультаційну роботу - 7 балів (по одному балу за кожну тему) (табл. 7.2).

Таблиця 7.2

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти за індивідуально-консультаційну роботу

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі тести.	1/1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі поставлені питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0/0

Критерії оцінювання контрольних робіт

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 7/14 балів.

Таблиця 7.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	4/8
Тести	3/6
Всього	7/14

Таблиця 7.4

Критерії оцінювання тестів	
Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі тести.	3/6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі поставлені питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0/0

Таблиця 7.5

Критерії оцінювання теоретичних питань	
Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	4/8
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на поставлені питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання	3/6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1/2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність поставлених питань.	0/0

Таблиця 7.6

Розподіл балів за різні види завдань в межах залікової роботи	
Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичне питання 1	10
Теоретичне питання 2	10
Теоретичне питання 3	10
Тести	20
Всього	50

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та іспиту (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі диференційного заліку.

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

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА

Шкала та критерії оцінювання результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни)

Таблиця 7.7

Кількість балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання
5/5	Участь здобувача вищої освіти у науково-практичній конференції	Тези конференції
3/3	Підготовка презентації та виступ здобувача вищої освіти на засіданні наукового гуртка «Аудитор»	Презентація (обсягом не менше 5 слайдів) та витяг з протоколу засідання гуртка
1/1	Підготовка презентації на засідання наукового гуртка «Аудитор»	Презентація (обсягом не менше 5 слайдів)

8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (Редакція від 30.09.2016). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov> (дата звернення: 18.12.2017).
2. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-VIII (Редакція від 30.04.2017) // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov> (дата звернення: 18.12.2017).
3. Кримінальний процесуальний кодекс України : Закон України від 13.04. 2012 р. №4651 – VI (Редакція від 18.11.2016). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Редакція від 03.09.11.2022). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.
5. Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 р. № 4038-XII (Редакція від 01.01.2022). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL : <http://www.zakon5.rada.gov>.
6. Про Бюро економічної безпеки України. Закон України від 28.01.2021 р. № 1150-IX (Редакція від 01.01.2022). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.
7. Про затвердження Порядку атестації та державної реєстрації методик проведення судових експертиз : Постанова Кабінету Міністрів України від 02.07.2008 № 595 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.
8. Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів. Наказ Міністерства юстиції України 03.03.2015 № 301/5 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.
9. Про Координаційну Раду по проблемам судової експертизи при Міністерстві юстиції України. Положення затверджене Постановою Кабміну України від 16.11.1994 р. № 778. (Редакція від 16.11.2012). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.
10. Порядок ведення Реєстру методик проведення судових експертиз. Наказ Міністерства юстиції України від 02.10.2008 р. №1666/5 (Редакція від 03.07.2015). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov> (дата звернення: 18.12.2017).
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV(Редакція від 11.06.2017). // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :<http://www.zakon5.rada.gov>.

12. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджено Наказом Міністерства юстиції України 08.01.1998 р. № 53/5 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.zakon5.rada.gov](http://www.zakon5.rada.gov)
13. Реєстр методик проведення судових експертизи Міністерства юстиції України // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL :[http:// www.rmpse.minjust.gov.ua](http://www.rmpse.minjust.gov.ua)
14. Герасимович А.М. Судово – бухгалтерська експертиза. Ніжин, 2018 156 с.
15. Топоркова О.В., Акімова Н.С. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. Посіб. У структурно-логічних схемах. Харків. : ХДУХТ, 2018, 393с.
16. Шарманська В.М., Шарманська С.О., Головка І.В., Головка В.І. Судово-економічна експертиза. Київ, 2018. 421 с.
17. Нестор Н.В. Судові експертизи у процесуальному праві України. Київ, 2019. 424 с.
18. Туркот Н.С. Експертизи у кримінальному провадженні. Київ, 2020.

Допоміжна:

19. Аніщенко О.В., Хомутенко О.В. Класифікація судових економічних експертиз на сучасному етапі розвитку судової експертизи. Криміналістика и судебная ^кспертиза. 2018. Том 18. С. 257-263.
20. Дуфенюк О.М. Досвід Польщі стосовно участі судового експерта у кримінальному провадженні // Науковий вісник 15.02.2018. URL: http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/visnyky/nvsv/01_2018/30.pdf
21. Лакуста О.М Особливості судово-експертної діяльності в Україні та США, 2018р., URL.: https://dsum.edu.ua/upload/doc/konf_27.02.2018_3.pdf
22. Мисака Г. В. Теоретико-організаційні засади підвищення ефективності проведення судово-бухгалтерської експертизи // Матеріали економічного форуму. URL : <portal/chembiol/nvnltuhttp://www.nbuuv.gov.ua/>
23. Педь І. Інструменти оскарження висновків судової експертизи. URL : > 201905-28 – (назва з екрану)<https://uba.ua>
24. Романів С.Р., Будник Л.А., Саченко С.І. Судово-економічна експертиза в Україні: її економічна суть та кадрове забезпечення. // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2018. Випуск 23. С. 343-349.
25. Федчишина В. В. Методика судово-бухгалтерської експертизи і підходи до визначення. URL : <eztuir.ztu.edu.ua/1786/1/36.Pdf>. (назва з екрану).
26. Федчишина В.Особливості призначення судово-економічної експертизи з питань обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами. // Підприємництво, господарство і право. – 2019, Вип. №5 С. 318-321
27. Шрамко О. Можливості судово-економічних експертиз при розслідуванні окремих корупційних злочинів // Актуальні проблеми правознавства. 2019 р. Випуск 1 (17). С. 162-169.
28. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні: метод. Рек. / С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін. – Київ : Нац. Акад. Внутр. Справ, 2017. – 164 с.
29. Гула Л. Теоретичні основи проведення комплексних судових експертиз. // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2018. Випуск 67. С. 125-129.

Інформаційні ресурси Інтернет:

30. Сайт Міністерства юстиції України URL :<https://minjust.gov.ua/>
31. Сайт Бюро економічної безпеки. URL : <https://esbu.gov.ua/>
32. Сайт Київського науково-дослідного інституту судових експертиз URL :www.kniise.com.ua/
33. Сайт журналу «Будні експерта». Незалежний інститут судових експертиз. URL : www.nise.com.ua

Міжнародні видання:

34. Council of Europe, the European Commision for the Efficiency of Justice, European Judicial Systems, 2012, raport dostepnv na stronie: <http://euromed-justice.eu/document/coe-2012-european-judicial-systemsedition-2012-2010-data-efficiency-and-quality-justice>

Розглянуто та схвалено на засіданні кафедри обліку та аудиту
від 202 р. №

Укладачі: Проскура К.П., Лісовий А.В.
Лист оновлення та перезатвердження РПНД

[illegible]