

СИЛАБУС ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ



СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА

спеціальність	071 «Облік і оподаткування»	обов'язковість дисципліни	Вибіркова
освітня програма	Облік, оподаткування та бізнес-аналітика	факультет	економічних відносин та фінансів
освітній рівень	Перший (бакалаврський)	кафедра	обліку, аудиту та оподаткування

ВИКЛАДАЧ

Нестеренко Ірина Володимирівна



Вища освіта – спеціальність “ Облік і аудит ”

Науковий ступень - кандидат економічних наук 08.06.04 “ Бухгалтерський облік, аналіз та аудит ” (за видами економічної діяльності)»

Вчене звання - доцент кафедри обліку , аудиту та оподаткування

Досвід роботи –24 роки

Показники професійної активності з тематики курсу:

- авторка методичних розробок з обліку та оподаткування;
- співавторка навчальних посібників з обліку та контролю;
- співавторка тематичних публікацій;
- учасниця наукових і методичних конференцій, науково-дослідної роботи за господарсько-договірною тематикою та бюджетних НДР.
- член Ради Федерації аудиторів, бухгалтерів та фінансистів АПК України

телефон

0938705455

електронна пошта

irina0nesterenko@gmail.com

дистанційна підтримка

Moodle

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНЮ КОМПОНЕНТУ (ДИСЦИПЛІНУ)

Мета	оволодіння здобувачами організаційними і методичними способами попередження правопорушень підприємцями, дотримання законодавства з бухгалтерського обліку, закріплення відповідальності й виявлення осіб та організацій, які повинні відшкодувати збитки, складання відповідних висновків для правоохоронних органів під час вирішення цивільних, господарських і кримінальних справ.
Формат	лекції, практичні заняття, самостійна робота, індивідуальні завдання.
Деталізація результатів навчання і форм їх контролю	розуміння суті судово-бухгалтерської експертизи та її ролі у системі контролю за господарською діяльністю підприємств, установ та організацій; порядку та методики організації і проведення судово-бухгалтерських експертиз підприємств різних форм власності (ЗК01, ЗК02, ЗК03, ЗК08, СК04, ПР02, ПР03)/ семінар здатність застосовувати знання нормативно-правової бази з питань обліку і оподаткування при проведенні контрольних заходів; обчисленні розміру податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджетів всіх рівнів; особливостей і тенденцій сучасного економічного розвитку. (ЗК01, ЗК02, ЗК03, ЗК06, ЗК07, ЗК08, СК03, СК04, ПР02, ПР03, ПР04, ПР05, ПР06)/ практичні завдання вміння визначати необхідну документацію при формуванні інформаційної бази судово-бухгалтерської експертизи; складати експертний висновок й процесуальні документи, що використовуються в процесі проведення різних видів експертиз; правильно інтерпретувати отриману облікову інформацію під час виконання експертного дослідження; характеризувати організаційні стадії судово-економічної експертизи; обґрунтовувати вибір методики експертного дослідження основних фінансово-господарських операцій (ЗК01, ЗК02, ЗК04, ЗК06, ЗК07, ЗК08, СК02, СК03, СК09, ПР02, ПР03, ПР05, ПР06, ПР08)/ практичні завдання здатність до аналізу та синтезу, як інструментарію виявлення проблем та прийняття рішень для їх розв'язання на основі логічних аргументів та перевірених фактів, з урахуванням етичних зобов'язань загального і професійного характеру (ЗК01, ЗК02, ЗК03, ЗК06, ЗК07, ЗК08, СК03, СК09, СК10, ПР03, ПР04, ПР05, ПР06, ПР12)/ практичні завдання вміння проводити дослідження експертного характеру, виконувати функції збору, реєстрації та узагальнення інформації про об'єкти професійної діяльності, приймати рішення за результатами проведеного аналізу і контролю, зрозуміло доносити власні висновки, знання та пояснення, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми на інноваційній основі (ЗК01, ЗК02, ЗК04, ЗК06, ЗК07, ЗК08, СК04, СК06, СК10, ПР02, ПР03, ПР05, ПР06, ПР12) / індивідуальні завдання
Обсяг і форми контролю	3 кредити ECTS (90 годин): 12годин лекції, 18 годин практичні; модульний контроль (2 модулі); підсумковий контроль – залік
Вимоги викладача	вчасне виконання завдань, активність, командна робота
Умови зарахування	Згідно з навчальним планом

ДОПОВНЮЄ СТАНДАРТ ОСВІТИ І ОСВІТНЮ ПРОГРАМУ

Компетенції	ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК03. Здатність працювати в команді. ЗК04. Здатність працювати автономно. ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів). ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення. СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання. СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування. СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.	Програмні результати навчання	ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження. ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень. ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств. ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності. ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.
-------------	--	-------------------------------	---

СТРУКТУРА ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ (ДИСЦИПЛІНИ)

Модуль 1. Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи.

Лекція 1.	Сутність судово-бухгалтерської експертизи	Практичне заняття 1	Сутність судово-бухгалтерської експертизи та її місце в юридичній та економічній науках. Порівняння аудиту, ревізії та судово-бухгалтерської експертизи. Особливості судово-бухгалтерської експертизи.	Самостійна робота	Суть інформації, її класифікація та роль у судово-бухгалтерській експертизі. Правоохоронні органи та їх зв'язок з судовими експертизами. Роль і повноваження спеціаліста в судовому процесі. Структура постанови (ухвали) про призначення бухгалтерської експертизи. Правовий статус експерта. Порядок оформлення клопотання експертом-бухгалтером про надання додаткових матеріалів, необхідних для проведення дослідження. Організація технічного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.
Лекція 2.	Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи	Практичне заняття 2	Нормативно-правове регулювання проведення судово-бухгалтерської експертизи в Україні. Організація інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. Планування проведення судово-бухгалтерської експертизи. Порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи. Права, обов'язки і відповідальність судового експерта. Права обвинуваченого в разі призначення та провадження судово-бухгалтерської експертизи. Порядок атестації судових експертів та основні кваліфікаційні вимоги до них.		
Лекція 3.	Процес судово-бухгалтерської експертизи та його стадії	Практичне заняття 3	Порядок планування роботи судово-бухгалтерських експертів та їх інформаційне забезпечення. Дослідний процес судово-бухгалтерської експертизи і його стадії. Стандартизація проведення судово-бухгалтерської експертизи. Модульний контроль.		

Модуль 2. Організація судово-бухгалтерської експертизи

Лекція 4	Принципи і методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи	Практичні заняття 4, 5	Принципи судово-бухгалтерської експертизи. Методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи. Загальнонаукові методичні прийоми та їх використання у судово-бухгалтерській експертизі (аналіз, синтез, індукція, дедукція, абстрагування, конкретизація, аналогія, моделювання). Частково наукові методичні прийоми (розрахунково-аналітичні, документальні, органолептичні, узагальнення, оцінки і реалізації результатів).	Самостійна робота	Основні процедури при проведенні судово-бухгалтерської експертизи кредитно-фінансових операцій. Дослідження актів документальних ревізій, складених на вимогу судово-слідчих органів. Робота експерта-бухгалтера з висновками експертів у інших галузях знань. Дослідження інших матеріалів справи. Особливості оформлення результатів про проведенні повторної, комісійної та комплексної судової експертизи. Процесуальне оцінювання висновку судово-бухгалтерської експертизи. Реалізація висновку бухгалтера-експерта в судовому процесі.
Лекція 5	Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи	Практичні заняття 6,7	Проведення судово-бухгалтерської експертизи на стадії попереднього розслідування. Проведення судово-бухгалтерської експертизи в експертних установах. Методика проведення бухгалтерської експертизи у суді. Проведення експертизи з питань підприємницької діяльності та сплати податкових та неподаткових платежів. Експертне дослідження податкової звітності та бухгалтерської фінансової звітності.		
Лекція 6	Узагальнення та оцінка результатів судово-бухгалтерської експерти	Практичні заняття 8,9	Висновок судово-бухгалтерської експертизи. Основні вимоги та оцінка висновку за наслідками експертизи слідчим і судовими органами. Виявлення обставин, що сприяли правопорушенням та профілактичні заходи щодо усунення причин і наслідків експертного дослідження. Модульний контроль.		

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ТА МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

Література	1. Податковий кодекс України. Електронний ресурс. За даними Верховної Ради України станом на 01.08.21 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text 2. Господарський процесуальний кодекс України від 06.11.1991 р. № 1798-XII із змінами та доповненнями / [Електронний ресурс]: за даними Верховної Ради України станом на 18.06.2021 р. URL:http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1798-12/page. 3. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III / [Електронний ресурс]: за даними Верховної Ради України. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2341-14_19 4. Закон України «Про судову експертизу». Затверджений постановою Верховної Ради України від 25.02.1994 р. № 4038-XII (зі змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4038-12. 5. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб.: рекомендовано М-вом освіти і науки України для студ. вищ. навч. закл. / Л.В. Гуцаленко [та ін.]; М-во освіти і науки України, Вінн. держ. аграр. ун-т. К.: Центр учб. л-ри, 2019. 352 с. 6. Дондик Н.Я., Дондик Г.П. Судова бухгалтерія Навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / Н.Я.Дондик, Г.П.Дондик К.: Центр учбової літератури, 2011. 208 с. 3. Судово-економічна експертиза: Навчальний посібник / Дікань Л.В., Понікаров В.Д., Кожушко. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. 432 с.	Методичне забезпечення	1. Нестеренко І.В. Робоча програма з дисципліни «Облік в електронній комерції » для здобувачів вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» – Х.: ДБТУ, 2023. 2. Нестеренко І.В. Практикум з дисципліни “Облік в електронній комерції” для здобувачів вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» – Х.: ДБТУ, 2024. 3. Нестеренко І.В. Методичні вказівки для самостійної роботи студентів з дисципліни “ Облік в електронній комерції ” для здобувачів вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» – Х.: ДБТУ, 2024.

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ

СИСТЕМА		% від остаточної оцінки БАЛИ	ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ОЦІНЮЄТЬСЯ
Підсумкове оцінювання	100 бальна ECTS (стандартна)	до 50	50% від усередненої оцінки за модулі
		до 50	підсумкове тестування
Модульне оцінювання	100 бальна сумарна	до 50	відповіді на тестові питання
		до 20	усні відповіді на практичних заняттях

НОРМИ АКАДЕМІЧНОЇ ЕТИКИ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Всі учасники освітнього процесу (в тому числі здобувачі освіти) повинні дотримуватися кодексу академічної доброчесності та вимог, які прописані у положенні «Про академічну доброчесність учасників освітнього процесу ДБТУ»: виявляти дисциплінованість, вихованість, поважати гідність один одного, проявляти доброзичливість, чесність, відповідальність.