

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Одеська національна академія харчових технологій**

(повне найменування вищого навчального закладу)

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Судово-бухгалтерська експертиза**

Вибіркова навчальна дисципліна

Мова навчання – українська

Освітньо-професійна програма Облік і аудит

Код та найменування спеціальності 071 Облік і оподаткування

Шифр та найменування галузі знань 07 Управління та адміністрування

Ступінь вищої освіти бакалавр

Розглянуто, схвалено та затверджено

Методичною радою академії

РОЗРОБЛЕНО ТА ЗАБЕЗПЕЧУЄТЬСЯ: кафедрою обліку та аудиту Одеської національної академії харчових технологій

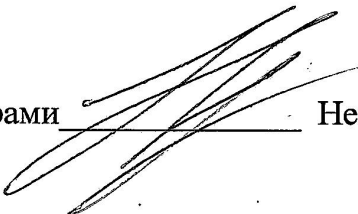
РОЗРОБНИКИ: Ткачук Г.О., доцент кафедри обліку та аудиту, к.е.н., доцент

Розглянуто та схвалено на засіданні кафедри обліку та аудиту  
Протокол від «27» серпня 2020 р. №22

Завідувач кафедри  Немченко В.В.

Розглянуто та схвалено методичною радою зі спеціальності 071 Облік і оподаткування

Голова ради  Немченко В.В.

Гарант освітньої програми  Немченко В.В.

Розглянуто та схвалено Методичною радою академії  
Протокол від «30» 10 2020 р. № 11

Секретар Методичної ради академії  Мураховський В.Г.

## ЗМІСТ

- 1 Пояснювальна записка
- 1.1 Мета та завдання навчальної дисципліни
- 1.2 Компетентності, які може отримати здобувач вищої освіти
- 1.3 Міждисциплінарні зв'язки
- 1.4 Обсяг навчальної дисципліни в кредитах ЄКТС
- 2 Зміст дисципліни:
- 2.1 Програма змістовних модулів
- 2.2 Перелік практичних занять
- 2.3 Перелік завдань до самостійної роботи
- 3 Критерії оцінювання результатів навчання
- 4 Інформаційне забезпечення

## 1. Пояснювальна записка

### 1.1. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета викладання навчальної дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» полягає в тому, щоб дати студентам необхідні теоретичні знання та практичні навички з даного курсу, навчити студентів методично грамотно застосовувати прийоми і процедури судово-бухгалтерської експертизи на практиці та кваліфіковано складати висновки судово-бухгалтерської експертизи. Вивчаючи дисципліну студент має засвоїти суть судово-бухгалтерської експертизи і судово-експертної діяльності, прикладний зміст основних понять і категорій; техніку і методику методичних та технічних прийомів і процедур судово-бухгалтерської експертизи; набути достатніх умінь та навичок проведення судово-бухгалтерської експертизи; метою вивчення курсу є також виховання у студента відповідальності та додержання ним, як майбутнім судовим експертом, прав і обов'язків, встановлених для цієї категорії спеціалістів чинним законодавством України.

Завданням даної дисципліни є: Вивчення сутності судово експертизи, її видів, форм й методів та прикладного змісту суб'єкту, об'єкту і предмету судово-бухгалтерської експертизи. Засвоєння основних аспектів планування, організації та здійснення експертної діяльності. Оволодіння методикою проведення судово-бухгалтерської експертизи, прийомами і способами систематизації, узагальнення, оформлення та реалізації її результатів. З'ясування концептуальних основ професійної етики судових експертів та їхніх прав, обов'язків і відповідальності, встановлених чинним законодавством України. Узагальнення досвіду міжнародних інституцій з питань судової експертизи.

– В результаті вивчення курсу студенти повинні

**знати:** організаційно-економічні і правові основи експертної діяльності; предмет, метод, суб'єкти та об'єкти судово-бухгалтерської експертизи; права та обов'язки судових експертів; методику і техніку організації та проведення судово-бухгалтерської експертизи; порядок узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи; порядок реалізації результатів експертного висновку в суді.

**вміти:** формувати професійні компетенції з питань реалізації та здійснення діяльності судових експертів (експертів) в фінансово-економічній сфері.

### 1.2. Компетентності, які може отримати здобувач вищої освіти

У результаті вивчення навчальної дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» здобувач вищої освіти може отримати наступні програмні компетентності та програмні результати навчання, які визначені в освітньо-професійній програмі «Облік і аудит» ([http:// http://audit.onaft.edu.ua/osvitno-profesijna-programa-magistr](http://audit.onaft.edu.ua/osvitno-profesijna-programa-magistr)) підготовки бакалаврів за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»:

#### Загальні компетентності:

ЗК1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями,

бути готовим до засвоєння та застосування набутих знань.

ЗК2. Здатність до абстрактного мислення, пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел, аналізу та синтезу для прийняття обґрунтованих рішень для їх розв'язання.

ЗК7. Здатність до гнучкого мислення та компетентного застосування набутих знань в практичній роботі за фахом та в повсякденному житті.

ЗК8. Здатність спілкуватися державною та іноземними мовами як усно, так і письмово.

ЗК10. Навички здійснення безпечної діяльності, прагнення до збереження навколишнього середовища.

ЗК11. Здатність презентувати результати проведених досліджень.

### **Спеціальні (фахові, предметні) компетентності:**

ФК3. Здатність підтримувати належний рівень професійних якостей та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

ФК4. Здатність вести дискусію, використовувати відповідну термінологію та способи вираження думки в усній та письмовій формах рідною мовою.

ФК7. Здатність формувати, описувати та пояснювати обліково-аналітичну інформацію в системі управління діяльністю підприємства.

ФК8. Здатність використовувати економіко-математичний інструментарій для дослідження економічних процесів, розв'язання прикладних економічних та оптимізаційних завдань в сфері обліку, аудиту та оподаткування.

ФК9. Здатність застосування знань фінансового права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання, усвідомлювати рівень відповідальності за надання неправдивої інформації.

ФК11. Здатність застосовувати основні методичні прийоми проведення аудиту й надання аудиторських послуг відповідно до вимог МСА.

ФК12. Здатність здійснювати контроль дотримання нормативних актів з методології бухгалтерського обліку та системи оподаткування, збереження і ефективного використання ресурсів.

### **Програмні результати навчання:**

ПРН 1. Демонструвати базові теоретичні знання та розуміння економічних категорій, законів, причинно-наслідкових зв'язків між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПРН 5. Володіти методичним інструментарієм фіксації, обробки, систематизації та передачі обліково-аналітичної інформації щодо фактів та процесів господарської діяльності підприємств, в т.ч. у зовнішньоекономічній сфері

ПРН 6. Застосовувати для ведення обліку, аналізу, аудиту та оподаткування спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології.

ПРН 9. Використовувати теоретичні, організаційні та методичні засади державного, внутрішньогосподарського контролю та аудиту.

ПРН 12. Володіти та застосовувати знання української та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності.

ПРН 13. Демонструвати теоретичні знання та практичні навички для формування звітності та проведення розрахунків в системі оподаткування.

ПРН 14. Вміти працювати як автономно, так і в команді, проявляти самостійність і відповідальність у роботі, використовувати в роботі етичних принципів.

ПРН 18. Володіти та застосовувати науково-методичний інструментарій в практичній діяльності.

### 1.3. Міждисциплінарні зв'язки

Програмою дисципліни передбачено міжпредметний зв'язок з дисциплінами «Аудит», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік 1», «Фінансовий облік 2» та ін.

### 1.4. Обсяг навчальної дисципліни в кредитах ЄКТС

Кількість кредитів (денна) - 3, годин – 90

Кількість кредитів (заочна) - 4, годин – 120

| Аудиторні заняття, годин: | всього     | лекції | практичні    |
|---------------------------|------------|--------|--------------|
| денна                     | 30         | 14     | 16           |
| заочна                    | 12         | 6      | 6            |
| Самостійна робота, годин  | Денна - 60 |        | Заочна - 108 |

## 2. Зміст дисципліни

### 2.1. Програма змістовних модулів

| № теми   | Зміст теми   | Годин денна | Годин заочна |
|--|--|-------------|--------------|
| <b>Змістовний модуль 1: Організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні</b> |  |             |              |
| 1.   | Судово-бухгалтерська експертиза, її види та завдання ( <i>Поняття про судові експертизи та їх зв'язок із правоохоронною діяльністю. Ознаки судово-бухгалтерської експертизи. Види судових експертиз, їх класифікація. Класифікація судово-бухгалтерської експертизи за процесуальними ознаками, за місцем проведення, за терміном проведення. Сутність судово-бухгалтерської експертизи та її зв'язок із практикою бухгалтерського обліку. Процесуальний та економічний зміст СБЕ. Завдання судово-бухгалтерської експертизи. Історичні аспекти розвитку судово-бухгалтерської експертизи.</i> ) | 1           | 0,5          |
| 2.   | Судово-бухгалтерська експертиза в кримінально-процесуальному кодексі. ( <i>Кримінальне провадження (основні терміни), презумпція невинуватості та забезпечення доведеності вини, учасники кримінального провадження, досудове розслідування, судові розслідування, експерт та спеціаліст, докази та доказовість в кримінальному процесі.</i> )   | 1           | 0,5          |

|  |  |   |     |
|--|--|---|-----|
| 3.   | Предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи ( <i>Предмет і об'єкти судово-бухгалтерської експертизи. Методи, методичні прийоми і процедури судово-бухгалтерської експертизи. Розрахунково-аналітичні, документальні, органолептичні та реалізація результатів експертизи як прийоми методу СБЕ. Метод документальної перевірки. Спеціальні методи документальної перевірки: вибіркова та суцільна перевірки. Прийоми дослідження</i>  | 2 | 0,5 |
|  | <i>окремого документа, кількох документів та прийоми відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку. Методи аналізу облікових даних: метод відновлення кількісно-сумового обліку; метод контрольного зіставлення залишків; метод зворотної калькуляції. Напрями застосування методичних прийоми судово-бухгалтерської експертизи для ідентифікації загроз та ризиків в системі економічної безпеки підприємства).</i>  |   |     |
| 4.   | Організація судово-бухгалтерської експертизи ( <i>Загальна організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні. Експертні установи. Платні послуги, що надаються експертними установами. Оплата праці судових експертів. Порядок атестації судових експертів. Основні кваліфікаційні вимоги до судових експертів. Склад експертно-кваліфікаційної комісії. Основні завдання Центральної експертно-кваліфікаційної комісії Міністерства юстиції. Свідоцтво про присвоєння кваліфікації судового експерта. Реєстр атестованих судових експертів. Система прав і обов'язків експерта-бухгалтера. Стадії процесу судово-бухгалтерської експертизи: підготовча; організаційно-методична; дослідна; узагальнення, оцінки і реалізації результатів експертизи).</i>  | 2 | 0,5 |
| 5.   | Підготовча та організаційно-методична стадії судово-бухгалтерської експертизи ( <i>Підготовча стадія судово-бухгалтерської експертизи. Загальна схема призначення судово-бухгалтерської експертизи. Постанова слідчого про призначення судово-бухгалтерської експертизи. Взаємодія слідчого з експертом-бухгалтером. Проведення судово-бухгалтерської експертизи на стадії попереднього розслідування. Права обвинувачуваного в разі призначення та провадження судово-бухгалтерської експертизи. Проведення судово-бухгалтерської експертизи в експертних установах. Методика проведення бухгалтерської експертизи в суді. Планування проведення судово-бухгалтерської експертизи. План-графік проведення судово-бухгалтерської експертизи. Сутність інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. Основними завданнями організації інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. Законодавчо-нормативне забезпечення процесу судово-бухгалтерської експертизи. Фактографічна інформація. Загальний типовий перелік документів, необхідних для забезпечення обґрунтованих висновків експерта-бухгалтера).</i> | 2 | 0,5 |
| <b>Змістовий модуль 2. Судово-бухгалтерська експертиза основних фінансово-господарських операцій: методика дослідження</b> |  |   |     |

|               |  |           |          |
|---------------|--|-----------|----------|
| 6.            | Методика експертного дослідження грошових коштів та цінних паперів ( <i>Методика експертного дослідження стану та операцій із грошовими коштами в касі. Об'єкти, методичні прийоми, характерні види зловживань. Методика експертного дослідження операцій на рахунках у банку. Методика експертного дослідження операцій, пов'язаних з обігом цінних паперів</i> ).  | 2         | 1        |
| 7.            | Методика експертного дослідження товарно-матеріальних цінностей ( <i>Методика експертного дослідження операцій з основними засобами, малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП). Методика експертного дослідження операцій з матеріальними запасами. Особливості експертного дослідження товарних операцій у торгівлі</i> ).  | 2         | 0,5      |
| 8.            | <i>Методика експертного дослідження інших господарських операцій (Експертне дослідження операцій, пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції. Методика експертного дослідження операцій з нарахування та виплати заробітної плати. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи фінансових результатів діяльності підприємства. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи правопорушень, пов'язаних із ухиленням від сплати податків</i> ). | 1         |          |
| 9.            | Узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи ( <i>Висновок судово-бухгалтерської експертизи. Структура висновку. Методика складання висновку судово-бухгалтерської експертизи. Процесуальна оцінка висновку судово-бухгалтерської експертизи. Реалізація експертного висновку в судовому процесі. Механізм профілактичних заходів судово-бухгалтерської експертизи</i> ).   | 1         | 0,5      |
| <b>ВСЬОГО</b> |  | <b>14</b> | <b>6</b> |

## 2.2. Перелік практичних занять

| № з/п | Назва теми  | Кількість годин      |                       |
|-------|---|----------------------|-----------------------|
|       |   | денна форма навчання | заочна форма навчання |
| 1     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Судово-бухгалтерська експертиза, її види та завдання»                          | 2                    | 1                     |
| 2     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «СБЕ в Кримінально-процесуальному кодексі»                                      | 1                    | -                     |
| 3     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи »                             | 1                    | 1                     |
| 4     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Організація судово-бухгалтерської експертизи»                                  | 2                    | 1                     |
| 5     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Підготовча та організаційно-методична стадії судово-бухгалтерської експертизи» | 2                    | 1                     |
| 6     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Методика експертного дослідження грошових коштів та цінних паперів»            | 2                    | 0,5                   |
| 7     | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою   | 2                    | 0,5                   |



|               |   |           |          |
|---------------|---|-----------|----------|
|               | «Методика експертного дослідження товарно-матеріальних цінностей»   |           |          |
| 8             | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Методика експертного дослідження інших господарських операцій» | 2         | -        |
| 9             | Усне та тестове опитування і розв'язання задач за темою «Узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи»     | 2         | 1        |
| <b>ВСЬОГО</b> |   | <b>16</b> | <b>6</b> |

### 2.3. Перелік завдань до самостійної роботи

| № з/п                     | Види навчальної діяльності   | Кількість годин      |                       |
|---------------------------|--|----------------------|-----------------------|
|                           |  | денна форма навчання | заочна форма навчання |
| 1                         | Опрацювання лекційного матеріалу                                   | 14                   | 24                    |
| 2                         | Підготовка до практичних занять                                    | 16                   | 12                    |
| 3                         | Опрацювання окремих розділів програми, які не виносяться на лекції | -                    | 30                    |
| 4                         | Виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань               | 30                   | 42                    |
| 5                         | Виконання курсового проекту (роботи)                               | -                    | -                     |
| <b>Разом з дисципліни</b> |  | <b>60</b>            | <b>108</b>            |

### 3. Критерії оцінювання результатів навчання

**Види контролю:** поточний, підсумковий.

**Нарахування балів за виконання змістовного модуля**

| Вид роботи, що підлягає контролю  | Оцінні бали |         | Форма навчання        |              |    |                       |              |    |
|---|-------------|---------|-----------------------|--------------|----|-----------------------|--------------|----|
|   |             |         | денна                 |              |    | заочна                |              |    |
|   | min д/з     | max д/з | Кільк. робіт, одиниць | Сумарні бали |    | Кільк. робіт, одиниць | Сумарні бали |    |
| 1   | 2           | 3       | 4                     | 5            | 6  | 7                     | 8            | 9  |
| 7-й семестр (9-й)   |             |         |                       |              |    |                       |              |    |
| <b>Змістовий модуль 1. «Організація судово-бухгалтерської експертизи в Україні»</b> |             |         |                       |              |    |                       |              |    |
| Робота на лекціях   | 0           | 1       | 4                     | -            | 4  | 1                     | 0            | 1  |
| Робота на практичних / семінарських заняттях  | 3           | 5       | 4                     | 12           | 20 | 2                     | 6            | 10 |

|   |       |       |   |          |     |   |          |     |
|---|-------|-------|---|----------|-----|---|----------|-----|
| Опрацювання тем, не винесених на лекції   | 0/9   | 0/10  | – | –        | –   | 1 | 9        | 10  |
| Підготовка до лабораторних / практичних занять (індивідуальні завдання)   | 10/4  | 15/6  | 2 | 20       | 30  | 3 | 21       | 30  |
| Проміжна сума   |       |       |   | 32       | 54  |   | 36       | 51  |
| Модульний контроль у поточному семестрі   | 28/24 | 46/39 | – | 28       | 46  | – | 24       | 39  |
| Контроль результатів дистанційного модулю   | 0     | 0     |   | -        | -   |   | -        | -   |
| Рейтинг за творчі здобутки студентів  | 0     | 10/2  |   | 0        | -   |   | 0        | 10  |
| Оцінка за змістовий модуль 1  | –     | –     | – | 60       | 100 | – | 60       | 100 |
| <b>Змістовий модуль 2. «Методика дослідження судово-бухгалтерська експертиза основних фінансово-господарських операцій»</b> |       |       |   |          |     |   |          |     |
| Робота на лекціях   | 0     | 1     | 3 | -        | 3   | 2 | -        | 2   |
| Робота на практичних / семінарських заняттях  | 3     | 5     | 4 | 12       | 20  | 1 | 3        | 5   |
| Опрацювання тем, не винесених на лекції   | –/13  | –/15  | – | –        | –   | 1 | 13       | 15  |
| Підготовка до лабораторних / практичних занять (індивідуальні завдання)   | 12    | 15    | 2 | 24       | 30  | 2 | 24       | 30  |
| Проміжна сума   |       |       |   | 36       | 53  |   | 40       | 52  |
| Модульний контроль у поточному семестрі   | 24/20 | 37/38 | – | 24       | 37  | – | 20       | 38  |
| Контроль результатів дистанційного модулю   | –     | –     |   | –        | –   |   | –        | –   |
| Рейтинг за творчі здобутки студентів  | 0     | 10    |   | 0        | 10  |   | –        | 10  |
| Оцінка за змістовий модуль 2  |       |       |   | 60       | 100 |   | 60       | 100 |
| Разом з дисципліни  |       |       |   | 60...100 |     |   | 60...100 |     |

#### 4. Інформаційні ресурси

##### Базова

1. Волкова І. А. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. К.: Центр учбової літератури, 2009. 84 с. URL: [http://library.nlu.edu.ua/POLN\\_TEXT/CUL/39-Sud\\_buh\\_Eksper-Volkova.pdf](http://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/CUL/39-Sud_buh_Eksper-Volkova.pdf).
2. Духновська Л.М. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. посіб. / Нац. Ун-т харч. Технологій. Київ: НУХТ, 2012. 143 с.
3. Конспект лекцій з дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» для студентів ступеню «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання / Укл. Г.О.Ткачук. Одеса: ОНАХТ, 2018. 70 с. Центр дистанційного навчання ОНАХТ: електронний ресурс. URL: <http://moodle.onaft.edu.ua/>.

4. Кримінально-процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 року № 4651-VI / Верховна Рада України. *Законодавство України: веб-сайт*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>.
5. Методичні вказівки до практичних занять з дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» для студентів ступеню «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної форми навчання / Укл. Г.О. Ткачук, Х.О. Баранюк. Одеса: ОНАХТ, 2018. 30 с. Центр дистанційного навчання ОНАХТ: електронний ресурс. URL: <http://moodle.onaft.edu.ua/>.
6. Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» для студентів ступеню «Бакалавр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» / Укл. Г.О. Ткачук. Одеса: ОНАХТ, 2018. 19 с. Центр дистанційного навчання ОНАХТ: електронний ресурс. URL: <http://moodle.onaft.edu.ua/>.
7. Про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Інструкція від 29 грудня 2006 року № 53/5у. Законодавство України: веб-сайт. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
8. Про судову експертизу. Закон України від 25 лютого 1994р. № 4038-XII / Верховна Рада України. *Законодавство України: веб-сайт*. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
9. Рудницький В.С., Бруханський Р. Ф., Хомин П. Я. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень (опорний конспект): Навчальний посібник. К.: ВД «Професіонал», 2004. 304 с.
10. Судова бухгалтерія: навч. посіб. / Київ. нац.ун-т ім. Т. Шевченка. Київ: ЦУЛ, 2008. 454 с.
11. Судово-бухгалтерська експертиза. Навч. посіб. / Гуцаленко Л. В., Михальчишина Л. Г., Сидорчук В. М., Пентюк І. К. К.: Центр учбової літератури, 2011. 352 с. URL: <http://194.44.152.155/elib/local/sk767327.pdf>.
12. Шарманська В.М., Шарманська С.О., Головка І.В. Судова бухгалтерія: навч. посіб. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка. Київ: ЦУЛ, 2008. 454 с.

### Допоміжні

1. Умови задач, зміст прикладів та опис ситуацій для практичних занять.
2. План рахунків та баланси державних установ.
3. Тести для контролю знань студентів.
4. Навчально-методичний кабінет кафедри обліку та аудиту ОНАХТ, ауд. А-301.
5. Бібліотека ОНАХТ.
6. Одеська національна наукова бібліотека.

### Сайти мережі Internet:

- 1) <http://www.rada.gov.ua>
- 2) <https://mof.gov.ua>
- 3) <https://www.apu.com.ua>
- 4) <http://www.dtk.com.ua>

- 5) [http:// www.liga.com.ua/](http://www.liga.com.ua/)
- 6) <http://www.glavbukh.ua/>
- 7) <http://www.vobu.com.ua/>
- 8) <http://buhgalter911.com/>
- 9) <http://www.vobu.com.ua>