

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет економічний
Кафедра обліку і аудиту

Затверджено

На засіданні кафедри обліку і аудиту факультету економічного Львівського національного університету імені Івана Франка (протокол №1 від 30.08. 2021 р.)
Завідувач кафедри

проф. Раделицький Ю. О.

Силабус з навчальної дисципліни вільного вибору студента
“Судові експертизи в обліку і оподаткуванні”,
що викладається в межах ОПІ другого (магістерського) рівня
для спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

2021-2022 навчального року

Назва курсу	Судові експертизи в обліку і оподаткуванні
Адреса викладання курсу	Проспект Свободи, 18, м. Львів
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Управління і адміністрування, 071 “Облік і оподаткування”
Викладачі курсу	Швець Володимир Євгенович, кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри обліку і аудиту
Контактна інформація викладачів	Volodymyr.Shvets@lnu.edu.ua, shwe@ukr.net , Viber (+380972777106) м. Львів, проспект Свободи, 18, к.202.
Консультації по курсу відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber чи WhatsApp. Для погодження часу он-лайн консультацій необхідно написати на електронну пошту викладачеві або телефонувати заздалегідь (не пізніше одного робочого дня).
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/course/sudova-ekspertyza-v-obliku-eko
Інформація про курс	Курс розроблено таким чином, щоб надати студентам знання з організації та методики судової експертизи в обліку і оподаткуванні діяльності суб'єктів господарювання в Україні.
Коротка анотація курсу	Дисципліна “Судові експертизи в обліку і оподаткуванні” належить до дисциплін вільного вибору студента фахового спрямування у підготовці магістрів за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”, яка викладається у 3-му семестрі в обсязі 4 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS). “Судові експертизи в обліку і оподаткуванні”, має прикладне спрямування, так як дає змогу студентам ознайомитися з основами організації та проведення судових експертиз фахівцями з обліку і оподаткуванні в Україні, визначити зміст, нормативно-правове забезпечення та методичні основи проведення судових експертиз в обліку і оподаткуванні діяльності суб'єктів господарювання.
Мета та цілі курсу	Метою початкової дисципліни "Судові експертизи в обліку і оподаткуванні" є формування теоретичних знань з організації і методики судово-експертної діяльності бухгалтера в Україні та здобуття практичних навичок з проведення експертної діяльності. Серед основних проблемних питань дисципліни: види і принципи експертної діяльності; методи експертизи; організація та методика експертної діяльності бухгалтера в Україні. Освоєння початкової дисципліни забезпечить у практичній діяльності фахівців з обліку і оподаткування знаннями і вміннями здійснювати експертизу даних обліку та звітності на підприємствах, організаціях і установах для інформаційного забезпечення позовних вимог у господарських відносинах та встановлення істини у конфліктах господарського характеру.
Література для вивчення дисципліни	Основна література: 1. Господарський кодекс України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15 . 2. Кримінальний кодекс України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14 . 3. Кримінально-процесуальний кодекс України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17 . 4. Кодекс України про адміністративні правопорушення. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10 .

5. Кодекс законів про працю України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.
6. Податковий Кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
7. Закон України “Про судову експертизу”. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12>.
8. Інструкцію про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1431-11>
9. Швець В. Судово-бухгалтерська експертиза. Навчально-методичний посібник. – Львів: Видання юридичного факультету, 2004. – 112 с.
10. Швець В. Є. Судово-бухгалтерська експертиза у розкритті злочинів проти довілля // Формування ринкової економіки в Україні. – Львів: ЛНУ ім. І.Франка, 2004. – Вип. 13. – С. 471-476.
11. Швець В. Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи. Підручник. – Київ: Каравела, 2008. – 240 с.
12. Shvets V., Pavlik I. Formation of the basic principles of ethics for specialists of accounting and analytical sciences in modern information economics / Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економічні науки №2 (84) - Житомир, 2018. - 39-44с.
13. Zabolotskyu, T., Vitlinskyu, V., Shvets, V. (Ukraine). Optimality of the minimum VaR portfolio using CVaR as a risk proxy in the context of transition to Basel III: methodology and empirical study. Economic Annals-XXI: Volume 174, Issue 11-12 December 28, 2018. P. 43-50. URL: <https://doi.org/10.21003/ea.V174-07>
14. Shvets V., Shevtsiv L., Mishchuk N., Melnyk B., Humen Yu., Mudrak M. Investment Attractiveness of Land Resources of Ukraine // 10th International Conference "Advanced Computer Information Technologies" ACIT'2020 – Doggendorf, 16-18 September 2020; p. 699-703.
15. Shvets V., Mishchuk N., Novostavska, O. Methods of estimating land resources of Ukraine in the conditions of land market formation for the purposes of sustainable development/ E3S Web of Conferences 255, 01018 (2021) ISCMEE 2021. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125501018>.
- Інформаційні ресурси Інтернету
1. Верховна Рада України: <http://www.rada.kiev.ua>
 2. Президент України: <http://www.prezident.gov.ua>
 3. Уряд України: <http://www.kmu.gov.ua>
 4. Міністерство фінансів України: <http://www.minfin.gov.ua>
 5. Національний банк України: bank.gov.ua.
 6. Національне антикорупційне бюро України: nabu.gov.ua
 7. Державна аудиторська служба України: www.dkrs.gov.ua
 8. Державна фіскальна служба України: sfs.gov.ua
 9. Державна податкова служба України: <https://tax.gov.ua>
 10. Державна митна служба України: <https://customs.gov.ua>
 11. Державна казначейська служба України: www.treasury.gov.ua
 12. Пенсійний фонд України: www.pfu.gov.ua
 13. Фонд соціального страхування України: www.fssu.gov.ua
 14. МВС України: mvs.gov.ua

	15. Сайт Держнаглядохоронпраці: http://www.dnopr.gov.ua
Тривалість курсу	120 год.
Обсяг курсу	Денне навчання: 40 години аудиторних занять. З них 24 години лекцій, 16 годин практичних занять і 80 годин самостійної роботи.
Очікувані результати навчання	Після завершення цього курсу студент буде : знати й розуміти: <ul style="list-style-type: none"> - основи організації судових експертиз фахівців з обліку і оподаткування в Україні; - елементи методу судової експертизи з обліку і оподаткування; - порядок призначення судової експертизи з обліку і оподаткування; - зміст загальної моделі проведення судової експертизи з обліку і оподаткування; - організацію і порядок складання висновку судової експертизи з обліку і оподаткування; - порядок оцінки висновків судового експерта з обліку та оподаткування; уміти: <ul style="list-style-type: none"> - застосовувати різноманітні методи судової експертизи з обліку і оподаткування; - проводити судову експертизу організаційно-правових основ діяльності суб'єктів господарювання; - проводити судову експертизу операцій з грошовими коштами; - проводити судову експертизу розрахунків з партнерами; - проводити судову експертизу матеріалів інвентаризацій товарно-матеріальних цінностей та майна на підприємстві; - проводити судову експертизу розрахунків з оплати праці; - проводити судову експертизу розрахунків суб'єктів господарювання з бюджетом за отриманими доходами і фінансовими результатами; - проводити судову експертизу операцій з цінними паперами; - проводити судову експертизу кредитних операцій; - оформлювати документи за результатами судової експертизи.
Ключові слова	Експерт, експертиза, судова експертиза, ревізія, висновок, метод.
Формат курсу	Очний
	Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем
Теми	подано у формі СХЕМИ КУРСУ*
Підсумковий контроль, форма	залік у кінці семестру, комбінований.
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з інформатики, макро- і мікроекономіки; правознавства, теорії обліку, бухгалтерського обліку, фінансового обліку, аудиту, економічного аналізу, державного фінансового контролю, статистики, достатніх для сприйняття категоріального апарату щодо розуміння основ проведення судових експертиз з обліку і оподаткування в Україні.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	<ul style="list-style-type: none"> - за джерелом передавання та сприйняття студентами навчальної інформації: словесні (лекції, дискусії), наочні (ілюстрації, презентації), практичні методи (тестові завдання, вирішення практичних задач, виконання індивідуальної науково-дослідної роботи), - за логікою передавання та сприйняття аспірантами навчальної інформації: індуктивні та дедуктивні методи;

	- за стимулюванням навчально-пізнавальної діяльності: методи стимулювання пізнавальних потреб, методи стимулювання обов'язку, відповідальності, доброчесності.
Необхідне обладнання	Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальноновживаних програм і операційних систем.
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виконання практичних завдань: 30% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 30; - контрольні заміри (модулі): 20% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 20; - залікове тестування: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість балів 50. <p>Додатково може оцінюватись науково-дослідна робота студента у разі її публікації (до 20 балів). Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p>Письмові роботи: очікується, що студенти виконають декілька видів письмових робіт (вирішення практичних задач, виконання індивідуальних науково-дослідних робіт, підготовка тез на конференцію, публікація наукової статті). Академічна доброчесність: очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання у роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману. Відвідування занять є важливою складовою навчання. Студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
Питання до заліку	Наводиться перелік питань та завдань для проведення підсумкової оцінки знань.
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу.

* Схеми курсу

8 тиж. / 120 год.	Тема, план	Форма діяльності	Література (за номерами в основній таблиці силабусу)	Год. лек./прак. /самост.	Термін виконання

10 год.	Тема 1. Теоретико-методологічні основи судових експертиз в обліку і оподаткуванні. <i>Етимологія терміну “експертиза”. Виникнення та основні етапи розвитку судових експертиз в обліку і оподаткування. Економічні правопорушення і злочини. Причини і підстави проведення судових експертиз в обліку і оподаткуванні. Основні принципи проведення судових експертиз в Україні.</i>	Лекція / практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 11	2/1/7	Тиждень
10 год.	Тема 2. Зміст, види і особливості судових експертиз в Україні. <i>Зміст предмету навчальної дисципліни “Судові експертизи в обліку і оподаткуванні” та професійної діяльності. види і особливості судових експертиз в Україні. Критерії класифікації судових експертиз. Основні види судових експертиз та їх завдання. Основні форми проведення судових експертиз. Зв’язок “Судових експертиз в обліку і оподаткуванні” з іншими фаховими дисциплінами. Спільні риси та відмінності між експертизою та контролем.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	7, 8, 9, 10, 11.	2 /1/7	Тиждень
12 год.	Тема 3. Організація судово-експертної діяльності бухгалтера в Україні. <i>Нормативно-правові основи організації та проведення судових експертиз в Україні. Права судових експертів. Обов’язки та відповідальність судових експертів. Порядок призначення судових експертів. Типові питання судових експертиз в обліку і оподаткуванні.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	7, 8, 9, 10, 11, 12.	2 /2/ 8	Тиждень
12 год.	Тема 4. Предмет, об’єкти і методи у судово-експертній діяльності бухгалтера. <i>Зміст предмету судово-експертної діяльності в обліку і оподаткуванні. Об’єкти судових експертиз в обліку і оподаткуванні та їх класифікація. Зміст методу судової експертизи в обліку і оподаткуванні. Класифікація методів судової експертизи в обліку і оподаткуванні. Аналітичні методи. Органолептичні методи судової експертизи. Документальні методи судової експертизи в обліку і оподаткуванні.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	7, 8, 9, 10, 11.	3 /2 / 7	Тиждень
12 год.	Тема 5. Узагальнення і оформлення результатів судово-бухгалтерської експертизи та висновків фахівця. <i>Нормативно-правові основи оформлення результатів проведення судової експертизи. Структура і зміст висновку судово-бухгалтерської експертизи. Структура і зміст висновку фахівця з обліку і оподаткування.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	3, 7, 8, 9, 10, 11.	3 /2 / 7	Тиждень

	<i>Порядок складання висновку судово-бухгалтерської експертизи та висновків фахівця. Методика оцінювання експертного висновку.</i>				
10 год.	Тема 6. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи організаційно-правових основ діяльності підприємства. <i>Модель проведення судово-бухгалтерської експертизи організаційно-правових основ діяльності підприємства. Нормативно-правове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання та ймовірні злочини і правопорушення допущені підприємством. Аналіз матеріалів для дослідження. Методика проведення дослідження. Оформлення результатів експертного дослідження.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11.	2 / 2 / 6	Тиждень
10 год.	Тема 7. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи розрахунків з дебіторами. <i>Модель проведення судово-бухгалтерської експертизи розрахунків з дебіторами. Нормативно-правові основи щодо розрахунків з дебіторами та ймовірні порушення допущені партнерами. Аналіз матеріалів для дослідження. Методика проведення дослідження. Оформлення результатів експертного дослідження.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 6, 7, 8, 9, 10, 11.	2 / 1 / 7	Половина тижня
12 год	Тема 8. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи розрахунків з кредиторами. <i>Модель судово-бухгалтерської експертизи розрахунків з кредиторами. Нормативно-правові основи розрахунків з кредиторами та ймовірні порушення. Аналіз матеріалів для дослідження. Методика проведення дослідження. Оформлення результатів експертного дослідження.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12.	2 / 1 / 9	Половина тижня
12 год.	Тема 9. Судово-бухгалтерська експертиза матеріалів інвентаризацій. <i>Модель судово-бухгалтерської експертизи матеріалів інвентаризацій. Нормативно-правові основи проведення інвентаризацій та ймовірні порушення і злочини здійснені посадовими особами. Аналіз матеріалів для дослідження. Методика проведення дослідження. Оформлення результатів експертного дослідження.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 6, 7, 9, 10, 11, 14, 15.	2 / 2 / 8	Тиждень
12 год.	Тема 10. Судово-бухгалтерська експертиза розрахунків за податками і обов'язковими платежами. <i>Модель судової експертизи розрахунків за податками і обов'язковими платежами. Нормативно-правові основи розрахунків за податками і обов'язковими платежами та відповідальність за їх недотримання. Аналіз матеріалів для дослідження. Методика проведення дослідження.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12.	2 / 1 / 9	Половина тижня

	<i>Оформлення результатів експертного дослідження.</i>				
10	Тема 11. Судово-бухгалтерська експертиза операцій з цінними паперами. Модель судово-бухгалтерської експертизи операцій з цінними паперами. Нормативно-правові основи операцій з цінними паперами та ймовірні порушення. Аналіз матеріалів для дослідження. Методика проведення дослідження. Оформлення результатів експертного дослідження.	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 13.	2 / 1 / 7	Половина тижня
120	Всього			24/16/80	8 тижнів

Силабус курсу розробив професор кафедри обліку і аудиту Швець В. Є.

©Львів, 2021 рік.