

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДВНЗ “ПРИКАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАСИЛЯ СТЕФАНІКА”
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
щодо виконання контрольної роботи з дисципліни
“Судово-бухгалтерська експертиза” для студентів спеціальності
7.03050901, 8.03050901 “Облік і аудит”
денної та заочної форм навчання

Івано-Франківськ
2015

УДК 657
ББК 65.052

Методичні вказівки щодо виконання контрольної роботи з дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза” для студентів спеціальності 7.03050901, 8.03050901 “Облік і аудит” денної та заочної форм навчання [Текст] / Пилипів Н.І., Максимів Ю.В. – Івано-Франківськ: ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, 2015.

Укладачі:

Пилипів Н.І. – д.е.н., професор, зав.кафедри теоретичної та прикладної економіки ДВНЗ “Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника”;

Максимів Ю.В. – к.е.н., викладач кафедри обліку і аудиту ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Рецензенти:

Кропельницька С.О. – к.е.н., доцент кафедри фінансів ДВНЗ “Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника”;

Жук О.І. – к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Розглянуто і схвалено до друку на засіданні кафедри обліку і аудиту (протокол № 9 від 13 лютого 2015 р.)

Рекомендовано до друку Вченою радою економічного факультету (протокол № 7 від 17 лютого 2015 р.)

ЗМІСТ

Вступ	4
1. Вказівки та загальні вимоги до написання контрольної роботи.....	5
2. Завдання та вихідні дані для виконання контрольної роботи.....	6
3. Критерії оцінювання рівня знань при виконанні контрольної роботи.....	13
Додатки.....	14
Список рекомендованих джерел	16

ВСТУП

Для виявлення економічних правопорушень та збору доказів під час розгляду цивільних, кримінальних, господарських та адміністративних справ виникає необхідність використання спеціальних економічних знань атестованих судових експертів. Проведення судово-бухгалтерської експертизи дає змогу захистити права та інтереси суб'єктів господарювання або підтвердити протиправні економічні діяння у ході проведення досудового слідства, суду чи перевірок контролюючими органами.

Реалізувати таке завдання може висококваліфікований спеціаліст на основі здобутих знань з циклу дисциплін передбачених навчальним планом для спеціальності облік і аудит. При цьому важлива роль належить дисципліні “Судово-бухгалтерська експертиза”. Це зумовлено тим, що метою її вивчення є формування у студентів теоретичних знань із судово-бухгалтерської експертизи економічних правопорушень, методики й організації її проведення, а також ознайомлення студентів з можливостями використання таких знань у практичній фаховій діяльності.

Невід'ємною складовою частиною навчального процесу, яка відіграє важливу роль у процесі формування майбутнього спеціаліста є самостійна робота студентів. При цьому набути навичок щодо вирішення конкретних практичних завдань та їх використання у подальшій практичній діяльності допомагає виконання контрольної роботи.

Методичні вказівки до написання контрольної роботи, підготовлені відповідно до програми курсу “Судово-бухгалтерська експертиза”, для студентів спеціальності 7.03050901, 8.03050901 “Облік і аудит” денної та заочної форм навчання. Виконання контрольної роботи дасть змогу студентам систематизувати теоретичні знання з дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза” та взаємопов'язаних дисциплін й закріпити практичні навички щодо методики й організації проведення судово-бухгалтерської експертизи економічних правопорушень.

1. Вказівки та загальні вимоги до написання контрольної роботи

Перед виконанням завдання необхідно вивчити лекційний матеріал та опрацювати рекомендовані нормативно-правові акти й навчальну літературу.

Студенти виконують завдання самостійно, в міру вивчення необхідних тем з курсу “Судово-бухгалтерська експертиза”. Викладач консультує студентів у встановлений час.

Робота виконується в письмовій формі або за допомогою обчислювальної техніки на аркушах формату А4 з дотриманням таких вимог до оформлення: Шрифт Times New Roman, 14, полуторний інтервал; поля: верхнє й нижнє – 20 мм, лівє – 25 мм, правє – 15 мм. Контрольна робота повинна бути охайно оформлена, містити повні і змістовні відповіді. Титульний аркуш виконується відповідно до зразка, наведеного в Додатку А.

У Методичних вказівках запропоновано 10 варіантів завдань. Номер варіанта вибирається студентом відповідно до його порядкового номера у списку студентів групи. Перший студент виконує 1 варіант контрольної роботи, відповідно – 10 студент у списку, виконує 10-й варіант; далі роботи повторюються спочатку: 11 за списком студент виконує 1 варіант і т.д.

Контрольна робота повинна бути представлена на перевірку протягом практичних занять з дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза” та захищена.

2. Завдання та вихідні дані для виконання контрольної роботи

Завдання 1. Розкрийте суть нижченаведеного питання згідно переліку, який відображає програму дисципліни. Відповідаючи на поставлені питання, студент повинен проаналізувати нормативно-правові акти, періодичні джерела інформації, підручники та посібники, після чого дати відповідь на поставлені запитання.

Перелік питань (номер питання відповідає номеру студента у списку групи):

1. Правоохоронні органи і органи економічного контролю у боротьбі з економічними правопорушеннями.
2. Судово-бухгалтерська експертиза і ревізія фінансово-господарської діяльності: порівняльний аспект.
3. Відмінність судово-бухгалтерської експертизи від аудиту.
4. Нормативно-правове регулювання судово-експертної діяльності
5. Кримінальний процесуальний кодекс України у регулюванні судово-експертної діяльності.
6. Державна фінансова інспекція України як орган контролю і роль економічних експертиз в її діяльності.
7. Класифікація експертиз за різними ознаками.
8. Повторна і додаткова судово-бухгалтерська експертиза.
9. Еволюція розвитку судово-бухгалтерської експертизи в Україні.
10. Характеристика документальних методичних прийомів експертного дослідження.
11. Документальні методичні прийоми та порядок їх застосування у дослідженнях судово-бухгалтерської експертизи.
12. Зустрічна перевірка документів та її застосування у процесі експертного дослідження.
13. Етапи оцінки висновку експерта-економіста слідчим, судом, адвокатом та іншими учасниками процесу.
14. Порядок отримання Свідоцтва про присвоєння кваліфікації судового експерта.
15. Планування проведення судово-бухгалтерської експертизи.
16. Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи у справах про адміністративні правопорушення, господарському та цивільному судочинстві.
17. Бухгалтерські документи як об'єкти дослідження та ознаки

недоброякісних бухгалтерських документів.

18. Фактографічна інформація судово-бухгалтерської експертизи розрахунків з оплати праці

19. Перевірки діяльності атестованих судових експертів, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах.

20. Контроль за дотриманням судовими експертами нормативно-правових актів з питань судово-експертної діяльності

21. Науково-дослідні установи судових експертиз Міністерства юстиції України

22. Особливі умови і правила здійснення судово-експертної діяльності, судовими експертами, що працюють на підприємницьких засадах.

23. Проведення експертиз при виявленні та розслідуванні правопорушень, пов'язаних з ухиленням від сплати податків.

24. Порядок оформлення матеріалів для проведення судових експертиз.

25. Суб'єкти судово-експертної діяльності.

26. Організаційні основи проведення судових експертиз.

27. Оформлення результатів судових експертиз фахівцями економістами.

28. Зміст і призначення контрольної картки за повторною судовою експертизою.

29. Завдання судової експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності та вирішувани нею питання.

30. Орієнтовний перелік вирішуваних питань та завдання експертизи документів фінансово-кредитних операцій.

31. Методика складання висновку судовим експертом-бухгалтером.

32. Етапи оцінки висновку експерта-бухгалтера слідчим, судом, адвокатом та іншими учасниками процесу.

Завдання 2.

Варіант 1.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку нарахування заробітної плати, утримання податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

Варіант 2.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які

можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку нарахування амортизації необоротних активів та включення відповідних сум в процесі визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємства.

Варіант 3.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку нарахування та сплати податку на додану вартість.

Варіант 4.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку нарахування заробітної плати та здійснення нарахування єдиного соціального внеску.

Варіант 5.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку списання основних засобів та запасів.

Варіант 6.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку використання грошових коштів у касі.

Варіант 7.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, пов'язаним з ухиленням від сплати податків.

Варіант 8.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку нарахування та виплати заробітної плати.

Варіант 9.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом за правопорушенням, яке стосується порушення порядку використання грошових коштів на рахунках в банку.

Варіант 10.

Наведіть орієнтовний перелік питань (не менше трьох), які можуть вирішуватись судовим експертом по правопорушенні, яке

стосується порушення порядку використання грошових коштів на рахунках в банку.

Завдання 3. Вигадати та розв'язати кросворд, який складається з 7-ми термінів, що вивчаються протягом курсу “Судово-бухгалтерська експертиза” й використовуються експертом у ході здійснення експертної діяльності. Представлені у контрольній роботі кросворди повинні бути індивідуальними у кожного студента. Студент повинен вміти розкрити суть того чи іншого терміну під час захисту контрольної роботи.

Для оформлення кросворду можна застосовувати програмні продукти.

Завдання 4. Необхідно скласти висновок експерта бухгалтера (навчальний) на бланку експертної установи (Додаток Б) із врахуванням процесуальних вимог щодо його змістовного наповнення та оформлення.

Усі відомості, які повинна містити вступна, дослідна та заключна частини висновку експерта-бухгалтера студенти вказують самостійно, керуючись вимогами нормативно-правових актів та знаннями здобутими в процесі вивчення дисциплін облікового циклу. При цьому перелік питань, які поставлено на вирішення експертизи студент вказує відповідно до сформованих під час виконання завдання 2 даних Методичних вказівок. І відповідно до поставлених питань, вказує об'єкти дослідження, які можуть при цьому надаватись судовому експерту-бухгалтеру органом чи особою який призначив судову експертизу. При цьому у дослідницькій частині студент не наводить ніякої інформації, проставляючи “...”, водночас студент повинен усно розкрити суть інформації, яку розкривають у кожній із частин висновку (вступної, дослідницької та заключної).

Студенти повинні враховувати, що:

1. У *вступній частині* висновку експерта-бухгалтера вказуються:
 - дата надходження документа про призначення експертизи (залучення експерта);
 - найменування експертної установи та/або ім'я, прізвище, по батькові експерта;
 - документ про призначення експертизи (залучення експерта), його найменування і дата складання, найменування органу та/або

посада і прізвище особи, який (яка) призначив(ла) експертизу (залучив(ла) експерта);

- справа, за якою вона призначена (кримінальна, цивільна, господарська, адміністративна тощо, номер справи);

- перелік об'єктів, що підлягають дослідженню, та зразків (у разі надходження);

- відомості про надані матеріали справи (у тому числі вид (назва) матеріалів (документів) та кількість аркушів);

- спосіб доставки та вид упаковки досліджуваних об'єктів із зазначенням у необхідних випадках відомостей про те, чи впливав спосіб упаковки на їх збереженість;

- запис про відповідність матеріалів та об'єктів, що надійшли до експертної установи (експерта), матеріалам, зазначеним у документі про призначення експертизи (залучення експерта);

- перелік питань (дослівно у формулюванні документа про призначення експертизи (залучення експерта)), які поставлено на вирішення експертизи; якщо питання сформульовано неясно або його редакція не відповідає рекомендаціям, але зміст завдання експертів зрозумілий, то після наведення питання в редакції документа про призначення експертизи (залучення експерта) він може дати відповідні роз'яснення і викласти питання в редакції, що відповідає вимогам процесуального законодавства; якщо поставлено декілька питань, експерт має право згрупувати їх і викласти в послідовності, яка забезпечує найдоцільніший порядок дослідження; якщо деякі питання, що містяться у документі про призначення експертизи (залучення експерта), вирішувались при проведенні експертиз різних видів, – відомості (експертна установа, номер та дата висновку) про ці експертизи; якщо питання, які поставлені на вирішення експертизи, доцільно вирішувати в іншому порядку, ніж той, що визначений у документі про призначення експертизи (залучення експерта), – зазначається, у якому порядку вирішуватимуться ці питання;

- питання, які вирішуються експертом у порядку експертної ініціативи;

- дані про експерта (експертів): прізвище, ім'я та по батькові, посада, клас судового експерта, науковий ступінь та вчене звання, освіта, освітньо-кваліфікаційний рівень, експертна спеціальність, стаж експертної роботи, дата та номер видачі свідоцтва про присвоєння кваліфікації судового експерта, ким видано та строк дії;

- попередження експерта про кримінальну відповідальність за надання завідомо неправдивого висновку за статтею 384 Кримінального кодексу України або за відмову від надання висновку за статтею 385 Кримінального кодексу України;

- дата направлення клопотання експерта про надання додаткових матеріалів, дата надходження додаткових матеріалів або відомостей про наслідки розгляду клопотання; обставини справи, які мають значення для надання висновку, з обов'язковим зазначенням джерела їх отримання;

- при проведенні додаткових або повторних експертиз зазначаються відомості про первинну (попередні) експертизу (експертизи) (прізвище експерта, назва експертної установи чи місце роботи експерта, номер і дата висновку експертизи, зміст заключних висновків первинної (попередніх) експертизи (експертиз));

- зміст питань, які були поставлені перед експертом на додаткове або повторне вирішення, а також мотиви призначення додаткової або повторної експертизи, які зазначені у документі про призначення експертизи (залучення експерта), якщо у ньому такі мотиви відсутні, про це робиться відповідний запис;

- відомості про процесуальні підстави та осіб, які були присутні під час проведення досліджень (прізвище, ініціали, процесуальний статус);

- нормативні акти, методики, рекомендована науково-технічна та довідкова література з Переліку рекомендованої науково-технічної та довідкової літератури, що використовується під час проведення судових експертиз, інші інформаційні джерела, які використовувались експертом при вирішенні поставлених питань, за правилами бібліографічного опису, із зазначенням реєстраційних кодів методик проведення судових експертиз з Реєстру методик проведення судових експертиз.

2) У дослідницькій частині висновку експертизи описується весь процес дослідження в тій послідовності, в якій вказані питання, а також дається обґрунтування висновку експерта. Побудова цього розділу залежить від завдання, отриманого експертом-економістом від слідчого чи суду.

На початку розділу експерт повинен підкреслити, що всі надані йому матеріали були ним розглянуті та досліджені. Кожному питанню, яке вирішується експертом, має відповідати певний розділ

досліджувальної частини. Якщо декілька питань тісно пов'язані між собою, хід їх вирішення може описуватись в одному розділі.

Висновки, що зроблені експертом-економістом з кожного питання, викладаються приблизно в такій послідовності:

- обставини, що стали предметом судово-бухгалтерської експертизи, досліджені документи та матеріали справи;
- як оформлені ці документи в бухгалтерському обліку;
- стислі посилання на свідчення обвинувачуваних та інших осіб;
- дослідження матеріалів справи на підставі наданих документів;
- опис виявлених порушень;
- період, на протязі якого вони здійснювалися;
- розмір завданих збитків;
- обставини, що сприяли здійсненню чи приховуванню порушень;
- посадові особи, відповідальні за завдану шкоду та припущені порушення.

Дослідницька частина повинна включати:

- відомості про стан об'єктів дослідження, застосовані методи (методики) дослідження, їх реєстраційний номер, умови їх використання;
- посилання на ілюстрації, додатки та необхідні роз'яснення до них;
- експертну оцінку результатів дослідження.

3) У *заключній частині* висновки дослідження викладаються у вигляді відповідей на поставлені питання в такій послідовності, в якій вони викладені у його вступній частині. На кожне з поставлених питань має бути дана відповідь по суті або вказано, з яких причин на таке питання не може бути дана відповідь.

4. Критерії оцінювання рівня знань при виконанні контрольної роботи

Оцінювання контрольної роботи здійснюється під час її захисту студентом. Вона не приймається до захисту, якщо виконана не в повному обсязі, не відповідає визначеному варіанту або не оформлена відповідно до встановлених вимог.

Основними критеріями оцінювання контрольної роботи є:

- відповідність змісту й оформлення контрольної роботи методичним вказівкам щодо її виконання;
- самостійність розв'язання поставлених завдань;
- використання крім навчальної літератури та нормативно-правових актів джерел наукового характеру;
- своєчасність виконання та правильність відповідей студента під час захисту.

Рівень виконання контрольної роботи враховується при виставленні підсумкової оцінки за практичні заняття з курсу “Судово-бухгалтерська експертиза”.

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Кафедра обліку і аудиту

Контрольна робота

з навчальної дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза”

Студента (ки) ____ курсу, групи ____
спеціальності “облік і аудит”

(прізвище та ініціали студента (ки))

Керівник _____

(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Оцінка за національною шкалою:

м. Івано-Франківськ – 20__ рік



Міністерство юстиції України

Львівський науково-дослідний інститут судових експертиз

79024, м. Львів, вул. Липинського, 54, тел. (032)231-76-13, Indise@mail.lviv.ua. УДК у Личаківському р-ні м. Львова
р/р 31513970700006 02 в ОПЕРУ НБУ м.Львова
ЄДРПОУ 22389406, МФО 825014 (з поміткою для ЛНДІСЕ на 360101000055/1)

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Базовий

1. Господарський процесуальний кодекс України від 06.11.1991 № 1798-ХІІ (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
2. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 № 4651-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
3. Цивільний процесуальний кодекс України від 18.03.2004 № 1618-IV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua>.
4. Закон України “Про судову експертизу” від 25.02.1994 р. № 4038-ХІІ (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua>.
5. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичні рекомендації з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень, затверджені наказом Міністерства юстиції України 08.10.1998 р. № 53/5 (назва в редакції від 15.07.2008 р.) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua>.
6. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах, затверджена наказом Міністерства юстиції України від 12.12.2011 р. № 3505/5 [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
7. Порядок присвоєння кваліфікаційних класів судових експертів працівникам науково-дослідних установ судових експертиз Міністерства юстиції України від 30.12.2011 р. № 3660/5 [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>
8. Порядок ведення державного Реєстру атестованих судових експертів від 29.03.2012р. № 492/5 [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
9. Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів від 09.08.2005 р. № 86/5 [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
10. Постанова Пленуму Верховного Суду України від 30.05.1997 р. № 8 “Про судову експертизу в кримінальних і цивільних справах” [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
11. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-XIV із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань

та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

14. Бутинець Ф.Ф. Судово-бухгалтерська експертиза. Навчальний посібник для студентів спец. “Облік і аудит” [Текст]. – Житомир: ПП “Рута”, 2004. – 460 с.

15. Волкова І. А. Судово-бухгалтерська експертиза. Навчальний посібник [Текст]. – Київ: “Центр учбової літератури”. – 2009. – 81 с.

16. Гуцаленко Л. В. Судово-бухгалтерська експертиза. Навч. посіб. [Текст] / Л. В. Гуцаленко, Л. Г. Михальчишина, В. М. Сидорчук, І. К. Пентюк – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 352 с.

17. Глібко В.М. Судова бухгалтерія: Підручник [Текст] / В. М. Глібко, О. П. Бушан. – К.: Юрінком Інтер, 2007. – 224 с.

18. Дондик Н. Я. Судова бухгалтерія. Навч. Посіб. [Текст] / Дондик Н. Я., Дондик Г. П. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 208 с.

19. Духновська Л. М. Судово-бухгалтерська експертиза : [навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів] [Текст] / Л.М. Духновська. – Київ : НУХТ, 2012. – 143 с.

20. Ковальова О. В. Судово-бухгалтерська експертиза : навчальний посібник [Текст] / О.В. Ковальова, О.В. Бардаков. – Харків: А.П. Віровець : Апостроф, 2012. – 221 с.

21. Корінько М.Д. Судова бухгалтерська експертиза : навч. посіб. [Текст] / [М. Д. Корінько, В. П. Бондар, Т. А. Переймивовк] ; за ред. д-ра екон. наук М. Д. Корінька. – К. : Клякса, 2012. - 431 с.

22. Лазуренко В. І. Судова бухгалтерія (курс лекцій) [Текст] : навчальний посібник / В. І. Лазуренко. – Донецьк : Світ книги, 2012. – 510 с.

23. Мумінова-Савіна Г. Г. Судово-бухгалтерська експертиза: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни. – К.: КНЕУ, 2004. –268 с.

24. Попова Л.М. Судово-економічна експертиза [Текст]: навчальний посібник / Л.М. Попова, В.Д. Понікаров, С.М. Попова. – 2-е видання, доп. та перероб. – Харків: Еспада, 2008 . – 272 с.

25. Рудницький В.С. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень (опорні конспекти): Навчальний посібник / В. С. Рудницький, Р.Ф. Бруханський, П.Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 304 с.

26. Швець В.Є. Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи: Підручник. – К.: Каравела, 2008. – 240 с.

27. Шарманська В. М. Бухгалтерський облік та судово-бухгалтерська експертиза [Текст] : навч.-метод. посібник / В. М. Шарманська ; Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. Інститут післядипломної освіти.

Економічний факультет. – К. – 2006. – 257 с.

28. Шило В.П. Судово-бухгалтерська експертиза [Текст]. Навч.-практ. пос. / В. П. Шило, С. Б. Ільїна, В. А. Шепелюк, Т. С. Журба. – К.: Кондор-Видавництво, 2013. – 406 с.

Додатковий

29. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

30. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 № 2341-III (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

31. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>

32. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

33. Кодекс адміністративного судочинства України від 06.07.2005 № 2747-IV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

34. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073-X (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua>.

35. Закон України “Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні” від 26.01.1993 № 2939-XII (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

36. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Консолідована фінансова звітність” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 “Основні засоби” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 8 “Нематеріальні

активи” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 “Запаси” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 “Дебіторська заборгованість” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 11 “Зобов’язання” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 12 “Фінансові інвестиції” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 13 “Фінансові інструменти” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 14 “Оренда” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 “Дохід” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 “Витрати” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17 “Податок на прибуток” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 18 “Будівельні контракти” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 19 “Об’єднання підприємств” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 20 “Консолідована фінансова звітність” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 “Вплив змін валютних курсів” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 22 “Вплив інфляції” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 23 “Розкриття

інформації щодо пов'язаних сторін” – [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01>

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 24 “Прибуток на акцію” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 26 “Виплати працівникам” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 27 “Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність” – [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 28 “Зменшення корисності активів” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 29 “Фінансова звітність за сегментами” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 30 “Біологічні активи” – [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

64. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 31 “Фінансові активи” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>

65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 32 “Інвестиційна нерухомість” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

66. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 33 “Витрати на розвідку запасів корисних копалин” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

67. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 34 “Платіж на основі акцій” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

68. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку “Податкові різниці” – [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

69. Наказ Міністерства фінансів України “Про примітки до річної фінансової звітності” N 302 від 29.11.2000 р. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

70. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>

71. Використання спеціальних знань при розслідуванні злочинів, пов'язаних з ухиленням від сплати податків та інших обов'язкових платежів [Текст] : метод. рекомендації / уклад. Р. П. Марчук ; Національна академія внутрішніх справ України. Навчально-науковий ін-т підготовки слідчих і криміналістів. Кафедра криміналістичних експертиз. - К. : Національна академія внутрішніх справ України, 2005. - 20 с.

72. Водоп'ян Н.Ф. Словник термінів судово-економічної експертизи [Текст]: звіт з наук.-дослід. роботи / Н.Ф. Водоп'ян, Н.О. Кушакова та ін. - Дніпропетровський НДІСЕ, 2004.

73. Камлик М. І. Галузеві особливості бухгалтерського одліку та методичні аспекти використання облікових документів при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів [Текст] // Камлик Микола Ілліч. Судова бухгалтерія [Текст]: підручник. – К.: Атіка, 2003 . – С.93-283.

74. Камлик М. І. Документальна ревізія, аудит, судово-бухгалтерська експертиза // Камлик Микола Ілліч. Судова бухгалтерія [Текст]: підручник. –К.: Атіка, 2003 .- С. 284-360.

75. Камлик М.І. Судова бухгалтерія [Текст]: підручник .- 4-те вид., доп. та перероб. – К. : Атіка, 2003. – 592 с.

76. Куркін М. В. Ревізії та перевірки за зверненнями правоохоронних органів [Текст]: навч. Посібник / М.В. Куркін, В.Д. Понікаров. – Харків: СРЦГОІ, 2003 . – 412 с.

77. Судові експертизи в Україні [Текст] / Ред. В.С. Ковальський. – К. : Юрінком Інтер, 2002.- 416 с.

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

78. Сайт Міністерства юстиції України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minjust.gov.ua>.

79. Сайт Науково – дослідного центру судової експертизи з питань інтелектуальної власності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.intelect.org.ua>.

80. Сайт Київського науково-дослідного інституту судових експертиз [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kniise.com.ua>.

81. Сайт Національної бібліотеки України імені В. І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua>.

УДК 657
ББК 65.052

Навчальне видання

Методичні вказівки щодо виконання контрольної роботи з дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза” для студентів спеціальності 7.03050901, 8.03050901 “Облік і аудит” денної та заочної форм навчання

Укладачі:
Пилипів Надія Іванівна
Максимів Юлія Василівна

Підп. до друку 19.02.2015 р.
Формат 1/16. Папір офсетний. Друк цифровий
Гарнітура “Times New Roman”. Ум. друк. арк. 0,78
Тираж 100 прим.

Друк: ПП Бойчук А.Б.
м.Івано-Франківськ, вул. Ак. Сахарова, 23, оф. 12
Свідоцтво № 11196