


| | |
|---|--|
|  | <p>СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ ТА СУДОВА ЕКСПЕРТИЗА»</p> <p>Рівень вищої освіти: Другий (магістерський) Спеціальність: <u>071 Облік і оподаткування</u> Рік навчання: <u>1-й</u>, семестр <u>2-й</u> Кількість кредитів ECTS: <u>4 кредити</u> Назва кафедри: <u>Аналізу та аудиту</u> Мова викладання: <u>українська</u></p> |
| Лектор курсу | к.е.н., доц. Козаченко Анна Юріївна |
| Контактна інформація лектора (e-mail) | <u>anayasalnikova@ukr.net</u> |

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Державний фінансовий контроль та судова експертиза» є вибірковою компонентою ОПП.

Загальний обсяг дисципліни 120 год.: лекції - 24 год.; практичні заняття - 22 год., самостійна робота - 74 год.

Формат проведення: лекції, практичні заняття, консультації. Підсумковий контроль – залік.

ПРЕРЕКВІЗИТИ І ПОСТРЕКВІЗИТИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

При вивченні даної дисципліни використовуються знання, отримані з таких дисциплін: «Аудит», «Контроль і ревізія», «Комп'ютерний аудит», «Судові експертизи в оподаткуванні».

Основні положення навчальної дисципліни мають застосовуватися при вивченні таких дисциплін: «Організація і методика аудиту».

ХАРАКТЕРИСТИКА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Призначення навчальної дисципліни

Освітня компонента «Державний фінансовий контроль та судова експертиза» вивчається згідно з навчальним планом підготовки здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань 07 «Управління і адміністрування».

Освітня компонента «Державний фінансовий контроль та судова експертиза» формує знання, уміння, навички та компетенції, необхідні для

фахівця зі здійснення державного фінансового контролю та проведення судових експертиз в оподаткуванні. Дисципліна спрямована на формування системи теоретичних знань та практичних навичок із процесуальних норм організації і проведення судово-економічних експертиз в Україні.

Мета вивчення навчальної дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль та судова експертиза» є набуття студентами необхідних теоретичних і практичних знань щодо місця і ролі судових експертиз у системі правосуддя України; специфічних функцій контролюючих органів щодо виявлення економічних правопорушень; усвідомлення вимог, що висувуються до судових експертів, їх прав та обов'язків, порядку їх атестації; розуміння особливостей проведення судово-економічної експертизи на стадії досудового розслідування чи під час розгляду справи у суді; здатності застосовувати сучасні прийоми і процедури судово-економічної експертизи різних сторін економічної діяльності господарюючих суб'єктів; здатності складати висновок експерта-економіста відповідно до процесуальних норм і розробляти заходи щодо усунення обставин, що зумовлюють вчинення економічних правопорушень.

Завдання вивчення дисципліни

Основними завданнями дисципліни є надання студентам розуміння щодо організаційних і методичних засад функціонування судово-економічної експертизи як форми економічного контролю і принципів експертної перевірки. Опанування ними законодавчих актів і процесуальних документів, що регулюють відносини у сфері судово-економічної експертизи.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач повинен сформулювати такі програмні компетентності:

інтегральні компетентності (ІК):

інтегральні компетентності (ІК):

здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог

загальні компетентності (ЗК):

ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт

Фахові (спеціальні, предметні) компетентності (ФК):

ФК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

ФК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.

ФК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ФК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення

актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Програмні результати:

ПРН11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПРН12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПРН15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

Вивчення даної дисципліни формує у здобувачів освіти соціальні навички (softskills): комунікативність (реалізується через: метод роботи в парах та групах, метод самопрезентації), робота в команді (реалізується через: метод проєктів), лідерські навички (реалізується через: робота в групах, метод проєктів, метод самопрезентації).

План вивчення навчальної дисципліни

| Тиждень | Назви теми | Форми організації навчання та кількість годин | | Самостійна робота, кількість годин |
|--------------|--|---|-------------------|------------------------------------|
| | | лекційні заняття | практичні заняття | |
| 1 | Тема 1. Суть, предмет і метод державного фінансового контролю | 2 | 2 | 8 |
| 2,3 | Тема 2. Сутність та напрями економічної експертизи в сфері обліку та оподаткуванні. | 4 | 2 | 8 |
| 4 | Тема 3. Предмет, об'єкти та методи економічної експертизи в сфері обліку та оподаткуванні. | 2 | 4 | 8 |
| 5,6 | Тема 4. Державний фінансовий контроль та правові основи та стадії проведення судової експертизи у сфері обліку та оподаткування | 4 | 4 | 8 |
| 7,8 | Тема 5. Державний фінансовий контроль суб'єктів економічної експертизи в сфері обліку і оподаткування: виконавці, замовники, їх права, обов'язки та відповідальність | 4 | 2 | 8 |
| 9 | Тема 6. Державний фінансовий контроль та організація судово-економічної експертизи | 2 | 2 | 8 |
| 10 | Тема 7. Державний фінансовий контроль та організаційна стадія судово-економічної експертизи | 2 | 2 | 8 |
| 11 | Тема 8. Державний фінансовий контроль та дослідна стадія судово-економічної експертизи | 2 | 2 | 8 |
| 12 | Тема 9. Державний фінансовий контроль та завершальна стадія судово-економічної експертизи | 2 | 2 | 10 |
| Разом | | 24 | 22 | 74 |

Самостійна робота здобувача вищої освіти

Самостійна робота здобувача є одним із способів активного, цілеспрямованого набуття нових для нього знань та умінь. Вона є основою його підготовки як фахівця, забезпечує набуття ним прийомів пізнавальної діяльності, інтерес до творчої роботи, здатність вирішувати наукові та практичні завдання.

Виконання здобувачем самостійної роботи передбачає, за необхідності, отримання консультацій або допомоги відповідного фахівця. Навчальний матеріал навчальної дисципліни, передбачений робочою програмою навчальної дисципліни для засвоєння здобувачем у процесі самостійної роботи, виноситься на поточний і підсумковий контроль поряд з навчальним матеріалом, який опрацьовувався під час аудиторних занять. Організація самостійної роботи здобувачів передбачає: планування обсягу, змісту, завдань, форм і методів контролю самостійної роботи, розробку навчально-методичного забезпечення; виконання здобувачем запланованої самостійної роботи; контроль та оцінювання результатів, їх систематизацію, оцінювання ефективності виконання здобувачем самостійної роботи.

Самостійна робота студента організовується шляхом видачі індивідуального переліку питань і завдань, які не виносяться на аудиторне опрацювання. Індивідуальне завдання повинно носити творчий, дослідницький характер. Тип індивідуального завдання – презентації за заданою проблемною тематикою, ситуативні завдання, дослідницькі проекти, підготовка до участі в конференціях, конкурсах студентських наукових робіт за спеціальністю, підготовка наукових публікацій.

Під час роботи над індивідуальними завданнями не допустимо порушення академічної доброчесності. Презентації, виступи, наукові розробки мають бути авторськими та оригінальними.

Оцінюється індивідуальне завдання у 10 балів, при умові належного його виконання (у першій атестації 5 балів та у другій атестації 5 балів).

Індивідуальні завдання здобувач виконує самостійно під керівництвом викладача згідно з індивідуальним навчальним планом.

У випадку реалізації індивідуальної освітньої траєкторії здобувача заняття можуть проводитись за індивідуальним графіком.

Основні види самостійної роботи здобувача

| № | Вид самостійної роботи | Години | Терміни виконання | Форма та метод контролю |
|--------------|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | Підготовка до лекційних та практичних занять | 20 | щотижнево | Усне та письмове опитування |
| 2 | Підготовка самостійних питань з тематики дисципліни | 20 | щотижнево | Усне та письмове опитування |
| 3 | Індивідуальні творчі завдання (презентації за заданою проблемною тематикою, дослідницькі проекти, підготовка до участі в конференціях, конкурсах студентських наукових робіт за спеціальністю, підготовка наукових публікацій) | 24 | 2 рази на семестр | Спостереження за виконанням, обговорення, виступ з презентацією, усний захист |
| 4 | Підготовка до контрольних робіт та тестування | 10 | 2 рази на семестр | Тестування у системі Moodle |
| Разом | | 74 | | |

Список основної та додаткової літератури

Основна

1. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV.
2. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV.
3. Закон України «Про банки і банківську діяльність» № 2121-III від 07.12.2000 // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5-6. – С.30 .
4. Закон України «Про Національний банк України» № 679-XIV від 20.05.1999 (зі змінами і доповненнями).
5. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. № 2121-III(зі змінами та доповненнями)
6. Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР.
7. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012р. (із змінами і доповненнями).
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Введено в дію 16.07.1999р.
9. Закон України «Про судову експертизу». Введено в дію 25.02.1994 р.(із змінами і доповненнями).
10. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про судову експертизу» від 9.09.2004р.
11. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, затверджена наказом Міністерства юстиції України №53/5 від 08.10.1998р. (у редакції наказу Міністерства юстиції України №1950/5 від 26.12.2012р.).
12. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах, затверджена наказом Міністерства юстиції України №3505/5 від 12.12.2011р. (у редакції наказу Міністерства юстиції України №1659/5 від 07.09.2015р.).
13. Науково-методичні рекомендації з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень, затверджені Наказом Міністерства юстиції України №53/5 від 08.10.1998р. (у редакції наказу Міністерства юстиції України №1950/5 від 26.12.2012р.).
14. Положення про Експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів, затверджене Наказом Міністерства юстиції України № 301/5 від 03.03.2015р.
15. Здирко Н. Г., Остапчук С. М. Критерій ефективності в аналізі та державному аудиті публічних закупівель. *Облік і фінанси*. 2020. № 1 (87). С. 146-157.
16. Мулик Я. І. Аудиторська діяльність в Україні: сучасний стан, реформування та розвиток. *Агросвіт*. 2020. № 7. С. 37-47.
17. Вдовенко Л.О. Кредитування в АПК. Навчальний посібник. Вінниця, 2019. 148 с

18. Калетнік Г. М., Ціхановська В. М. Фінансовий менеджмент: Навч. посіб., К.: «Хай-Тек Прес», 2010. 320 с.

Додаткові

1. Шевчук О.Д. Стан та сучасний розвиток державного фінансового контролю. Економічні та юридичні науки: Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. Вінниця, ПП “ТД “Едельвейс і К”, 2015. 205 с. (С. 59-64)

2. Вдовенко Л.О. Роль податкових надходжень в наповненні дохідної частини державного бюджету. Теоретичні та практичні аспекти розвитку підприємництва в Україні. Колективна монографія. Умань. 2017. С.87-92.

3. Вдовенко Л.О. Функції кредиту як прояв його ролі в суспільному виробництві. Соціально-економічні аспекти стійкого розвитку економіки України. Колективна монографія. Умань. Видавець «Сочінський М.М.», 2016. С. 35–40.

4. Крисоватий А.І., Синютка Н.Г. Муніципальна боргова політика: теоретичні концепти та практика реалізації в Україні : монографія Львів: Українська академія друкарства. 2017. 199 с.

5. Марценюк – Розарьонова О.В. Шляхи подолання дефіцитності бюджету. *Міжнародний науково-виробничий журнал «Економіка АПК»*. Київ. 2014. № 12. С.58-62.

6. Марценюк – Розарьонова О.В. Аналіз стану Державного бюджету та методи методи його стабілізації. Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. Вінниця. 2014 Вип. 1 (87). С. 94-102

Контроль і оцінка результатів навчання

Розподіл балів між формами організації навчального процесу і видами контрольних заходів: поточний контроль – загальна відповідність заявленим компетентностям за результатами практичних занять – 40 балів (усний контроль: опитування, бесіди, доповіді, повідомлення на задану тему тощо, індивідуальні завдання, розв’язування задач тощо); рубіжний контроль (атестація) – 20 балів; показники наукової, інноваційної, навчальної, виховної роботи та студентської активності – 10 балів, підсумковий контроль, (екзамен в усній або тестовій формі) – 30 балів. Разом: 100 балів. Якщо здобувач упродовж семестру за підсумками контрольних заходів набрав (отримав) менше половини максимальної оцінки з навчальної дисципліни (менше 35 балів), то він не допускається до заліку. Крім того, обов’язковим при мінімальній кількості балів за підсумками контрольних заходів є виконання індивідуального завдання та його презентації.

| | Вид навчальної діяльності | Бали |
|--------------------|--|-------------|
| Атестація 1 | | |
| 1 | Участь у дискусіях на лекційних заняттях | 4 |
| 2 | Участь у роботі на практичних заняттях | 8 |
| 3 | Виконання контрольної роботи / тестування | 3 |
| 4 | Атестація | 10 |
| 5 | Індивідуальні завдання | 5 |
| | Всього за атестацію 1 | 30 |
| Атестація 2 | | |
| 6 | Участь у дискусіях на лекційних заняттях | 4 |
| 7 | Участь у роботі на практичних заняттях | 8 |
| 8 | Виконання контрольної роботи / тестування | 3 |
| 9 | Атестація | 10 |
| 10 | Індивідуальні завдання | 5 |
| | Всього за атестацію 2 | 30 |
| 11 | Показники наукової, інноваційної, навчальної, виховної роботи та студентської активності | 10 |
| | Підсумкове тестування | 30 |
| | Разом | 100 |

У кінці семестру, здобувач вищої освіти може набрати до 60% підсумкової оцінки за виконання всіх видів робіт, що виконуються протягом семестру, до 10% за показники наукової, інноваційної, навчальної, виховної роботи та студентської активності і до 30% підсумкової оцінки - на заліку.

Шкала оцінки знань здобувача

| Оцінка за національною 4-бальною шкалою | Рейтинг студента, бали | За шкалою ECTS |
|---|------------------------|----------------|
| відмінно | 90 – 100 | A |
| добре | 82-89 | B |
| | 75-81 | C |
| задовільно | 66-74 | D |
| | 60-65 | E |
| Незадовільно | 35-59 | FX |
| | 0-34 | F |

Якщо здобувач упродовж семестру за підсумками контрольних заходів набрав (отримав) менше половини максимальної оцінки з навчальної дисципліни (менше 35 балів), то він не допускається до заліку. Крім того, обов'язковим при мінімальній кількості балів за підсумками контрольних заходів є виконання індивідуальної творчої роботи (презентації).

Програма навчальної дисципліни передбачає врахування результатів неформальної та інформальної освіти при наявності підтверджуючих документів як окремі кредити вивчення навчальних дисциплін.

Критерії поточного оцінювання знань здобувачів вищої освіти

| Оцінка,% від максимального балу | Критерії оцінювання |
|---------------------------------|---|
| Відмінно 90 – 100 | 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 тестові завдання. |
| Добре 75-89 | Достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову літературу. Але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань. |
| Задовільно 60-74 | В цілому володіє навчальним матеріалом викладає його основний зміст під час усних виступів та письмових відповідей, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, без використання необхідної літератури допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки. Правильно вирішив половину тестових завдань. |
| Достатньо 35-59 | 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 практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань. |
| Незадовільно 16-34 | Частково володіє навчальним матеріалом не в змозі викласти зміст більшості питань теми під час усних виступів та письмових відповідей, допускаючи при цьому суттєві помилки. Правильно вирішив окремі тестові завдання. |
| Повторне складання 0-15 | Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання. |

Розробник

Анна Козаченко

Завідувач кафедри

Олена Польова