



Силабус курсу

Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання

Ступінь вищої освіти – магістр
Освітньо-професійна програма «Економічна безпека та фінансові розслідування»

Дні занять: згідно з розкладом
Консультації: згідно з графіком

Рік навчання: 1 Семестр: 2

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП

к.е.н., доц. Мельничук Інна Василівна

Контактна інформація

inulka.melnychuk@gmail.com

Опис дисципліни

Дисципліна “ Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання” спрямована на отримання теоретичних знань в частині інформаційних технологій обліку, формування умінь та навичок використання обліково-аналітичної інформації, інтерпретації показників фінансової звітності в процесі оцінки фінансового стану та результатів діяльності підприємства задля запобігання банкрутства та в процесі розслідування економічних злочинів з метою забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємства.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
6 / 2	1. Поняття про спеціальні бухгалтерські знання, тенденції їх розвитку та значення під час розслідування економічних злочинів.	Знати теоретичні засади організації бухгалтерського обліку на підприємстві, володіти понятійним апаратом облікової науки, освоїти метод документального відображення господарських фактів та явищ, встановлення їх юридичної сили та доказовості в процесі розкриття та розслідування економічних злочинів	Поточний контроль
6 / 4	2. Форми і етапи облікової роботи господарських операцій. Методи дослідження бухгалтерських документів.	Володіти прийомами балансового узагальнення господарських фактів в системі обліково-аналітичної інформації, ознайомитись з основними етапами та формами облікової роботи, методами дослідження облікових документів в практиці МВС під час розслідування корисливих злочинів, вміти використовувати дані синтетичного та аналітичного обліку в юридичній практиці.	Поточне тестування

4 / 2	3. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів.	Оперувати основними способами фальсифікації результатів інвентаризації, вивчити порядок проведення інвентаризації та документальної ревізії за вимогою правоохоронних органів та вміти використовувати ці матеріали як доказову базу злочинів у сфері економіки.	Поточне тестування
4 / 2	4. Непроцесуальні форми застосування спеціальних бухгалтерських знань у діяльності правоохоронних органів.	Використовувати сучасні методологічні підходи оцінки облікової інформації в процесі виявлення економічних злочинів та інших загроз, використовувати на практиці знання механізму використання спеціаліста-бухгалтера та спеціальних знань аудиту та податкового контролю у кримінальному процесі з метою запобігання загроз економічній безпеці на підприємстві.	Змістовий модуль
4 / 2	5. Процесуальні форми застосування бухгалтерських знань під час розслідування економічних злочинів.	Вміти обґрунтувати теоретичні засади організації та методики призначення і проведення судово-економічної експертизи та оцінки її результатів. Використовувати сучасні підходи щодо проведення судово-бухгалтерської експертизи та оформлення висновку судово-бухгалтерської експертизи з метою використання його як доказу.	Поточне тестування
6 / 3	6. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства.	Використовувати сучасний інструментарій діагностики кризових станів економічної безпеки підприємства в момент здійснення господарської діяльності та на майбутню перспективу, вміти використовувати методичні підходи обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства.	Контрольна робота

Літературні джерела

1. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / З.-М. В.Задорожний, І. В. Мельничук, І.Я. Омецінська, В.Я. Фаріон. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 220 с.
2. Дерій В. А., Мельничук І. В. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит у системі управління витратами на економічну безпеку. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2019. № 1. С. 197-208.
3. Економічна безпека підприємства : підручник / А. М. Дідик, О. Є. Кузьмін, В. Л. Ортинський, Г. В. Козаченко, Ю. С. Погорелов, О. В. Ілляшенко та ін.; за заг. ред. А.М. Дідика. Львів: НУ «Львівська політехніка», ТзОВ «Видавнича група «Бухгалтери України», 2019. 624 с.
4. Мельничук І. В. Вартісно-орієнтований підхід в управлінні економічною безпекою підприємства. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали VI Міжнар. наук.-практ.конф., 22 травня 2020 р. Том 1. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 232 с. (С. 199-202).
5. Мельничук І. В. Обліково-аналітичний інструментарій управління економічною безпекою суб'єктів господарювання / Економічна безпека та фінансові розслідування: концепти, прагматика, інструментарій забезпечення : кол. моногр. / Т. Г. Васильців, Р. Л. Лупак, В. В. Зайченко та ін.; за заг. ред. О. І. Вівчар. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 395 с.

6. Мельничук І. В. Стратегічні орієнтири обліково-аналітичної системи для забезпечення сталого розвитку підприємства. *Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір* : матеріали ІІІ міжнародної науково-практичної конференції (Тернопіль, 10 вересня, 2019). Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 308 с. (С. 242-245).
7. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Діагностика економічної безпеки підприємства / Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів: матеріали Міжнародного круглого столу, 28 травня 2021 р. Том 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. 277 с. (С. 96-99).
8. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій : Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 81 від 27.06.97 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-97>.
9. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства : Наказ Міністерства економіки України №14 від 19.01.2006 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0014665-06#Text>.
10. Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 224 с.
11. Сабецька Т. І., Сабецька В. Б. Теоретичні засади стратегічного планування економічної безпеки підприємства. *Вісник ОНУ ім. І. І. Мечникова*. 2019. № 2 (75). С. 49-55.
12. Стельмах Н. Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2021. № 4 (28). С. 203-209.
13. Ткачук Г. О. Технології системи забезпечення економічної безпеки підприємства: науковий підхід до застосування. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2020. № 1 (67). С. 112-116.
14. Bankruptcies, liquidations and quasi-reorganizations EY. Financial reporting developments : a comprehensive guide. Revised April 2021. 160 p.
15. Matiukha1 M., Rovnyagin A. Managerial accounting as an element of information resources management of an enterprise. *EUREKA: Social and Humanities*. 2020. № 1. P. 3-9. URL: https://www.researchgate.net/publication/339005041_managerial_accounting_as_an_element_of_information_resources_management_of_an_enterprise.
16. Tuovila A. Managerial Accounting / The evolution of accounting and accounting terminology. 2021. URL: <https://www.investopedia.com/terms/m/managerialaccounting.asp>.
17. Khalymon Serhii et al. Forensic economic examination as a means of investigation and counteraction of economic crimes in East Europe (example of Ukraine). *J. Legal Ethical & Regul.* 2019. № 22(1). URL: <https://heinonline.org/HOL/LandingPage?handle=hein.journals/jnlolletl22&div=57&id=&page=>
18. Baljinder K., Sood K., Grima S. A systematic review on forensic accounting and its contribution towards fraud detection and prevention. *Journal of Financial Regulation and Compliance* 2022. № 31(1). P. 60-95. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFRC-02-2022-0015/full/>.
19. Akinbowale O. E., Klingelhöfer H. E., Zerihun M. F. An innovative approach in combating economic crime using forensic accounting techniques. *Journal of Financial Crime*. 2020. № 27(4). P. 1253-1271. URL: https://www.researchgate.net/publication/342757328_An_innovative_approach_in_combating_economic_crime_using_forensic_accounting_techniques.
20. Alshurafat H., Al Shbail M. O., Mansour E. Strengths and weaknesses of forensic accounting: an implication on the socio-economic development. *Journal of Business and Socio-economic Development*. 2021. № 1(2). P. 135-148. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JBSED-03-2021-0026/full/html>.
21. Alzoubi A. B. Maximizing internal control effectiveness: the synergy between forensic accounting and corporate governance. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. 2023. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFRA-03-2023-0140/full/html>.

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Письмові роботи підлягають перевірці на наявність плагіату та допускаються до захисту з коректними текстовими запозиченнями (не більше 40 %). Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Модуль 1 (теми 1-3) : 1. Усне опитування під час заняття (3 теми по 10 балів) = 30 балів. 2. Письмова робота = 70 балів.	30
Модуль 2 (теми 4-6) : 1. Усне опитування під час заняття (3 теми по 10 балів) = 30 балів. 2. Письмова робота = 70 балів.	30
Заліковий Модуль 3 (теми 1-6) – комплексне індивідуальне завдання студента: 1. Написання та захист КПІЗ = 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу = 20 балів.	40

Оцінка рівня отриманих теоретичних знань та практичних навиків за шкалою Університету здійснюється на основі модульно-рейтингової системи контролю знань і передбачає стимулювання систематичної, ритмічної, самостійної роботи студентів, підвищення об'єктивності оцінки їхніх знань, визначення рейтингу студента, запровадження здорової конкуренції між студентами у навчанні і розвитку творчих їх здібностей. Модульно-рейтинговий контроль здійснюється на основі попередньо визначених змістових модулів, які є логічно завершеними частинами теоретичного та практичного навчального матеріалу за окремими етапами вивчення дисципліни.

За бальною шкалою оцінювання, яка використовується в навчальному закладі, рівень засвоєння матеріалу оцінюється наступним чином:

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом