

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.о. декана  
юридичного факультету  
Надія МОСКАЛЮК

«\_\_\_\_\_» 2023 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. проректора  
з науково-педагогічної роботи  
Віктор ОСТРОВЕРХОВ

«\_\_\_\_\_» 2023 р.



## РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

### «ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»

ступінь вищої освіти – магістр

галузь знань – 26 Цивільна безпека

спеціальність – 262 Правоохоронна діяльність

освітньо-професійна програма – Економічна безпека та фінансові  
розслідування

Кафедра обліку і оподаткування

Форма навчання	Курс	Се- местр	Лекції (год.)	Практ. (семін.) (год.)	ІРС (год.)	Тренінг, КПІЗ (год.)	Самост. робота студ. (год.)	Разом (год.)	Залік (сем.)
Денна	1	2	30	15	5	4	66	120	2

Тернопіль – ЗУНУ, 2023

Робоча програма розроблена кандидатом економічних наук, доцентом кафедри обліку і оподаткування Інною МЕЛЬНИЧУК

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри обліку і оподаткування, протокол № \_\_\_\_ від \_\_\_\_ \_\_\_\_ 2023 р.

В. о. завідувача кафедри обліку і оподаткування,

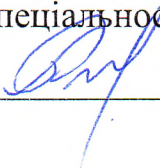
д.е.н., професор

 Зеновій-Михайло ЗАДОРЖНИЙ

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності – 262 «Правоохоронна діяльність», протокол № 1 від 29.08.2023 р.

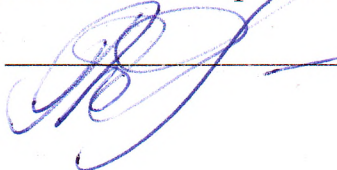
Голова групи забезпечення спеціальності «Правоохоронна діяльність»

д.ю.н., доцент

 Ніна РОГАТИНСЬКА

Гарант ОПП «Економічна безпека та фінансові розслідування»

к.ю.н., доцент

 Роман ОЛІЙНИЧУК

**СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ  
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ  
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ СУБ'ЄКТІВ  
ГОСПОДАРЮВАННЯ»**

**1. Опис дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання»**

Дисципліна «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпекою суб'єктів господарювання»	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 26 «Цивільна безпека»	<b>Статус дисципліни</b> – вибіркова <b>Мова навчання</b> – українська
Кількість залікових модулів – 3	Спеціальність 262 «Правоохоронна діяльність»	Рік підготовки: <i>Денна</i> – 1 Семестр: <i>Денна</i> – 2
Кількість змістових модулів – 1	Ступінь вищої освіти – магістр	Лекції: <i>Денна</i> – 30 год. Практичні заняття: <i>Денна</i> – 15 год.
Загальна кількість годин – 150 год.		Самостійна робота: <i>Денна</i> – 100 год. (в т.ч. тренінг – 4 год.) Тренінг, КПЗ: <i>Денна</i> – 4 год. Індивідуальна робота: <i>Денна</i> – 5 год.
Тижневих годин – 10 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – залік

## **2. Мета і завдання вивчення дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання»**

### **2.1. Мета вивчення дисципліни.**

**Метою вивчення дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання»** є отримання теоретичних знань в частині інформаційних технологій обліку, 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.

### **2.2. Завдання вивчення дисципліни.**

Основними завданнями дисципліни є набуття теоретичних знань щодо сутності, принципів і основ формування та зберігання облікової інформації в системі забезпеченні економічної безпеки суб'єктами господарювання, засвоєння основних облікових і аналітичних процедур роботи у напрямку виявлення й нейтралізації економічних небезпек і загроз, розробки способів уникнення можливих негативних впливів чинників внутрішнього й зовнішнього середовища на базі чинної облікової методики.

Завдання проведення лекцій полягає у тому, щоб ознайомити студентів з головними обліково-аналітичними теоретичними та методичними аспектами формування та подання користувачам інформації для забезпечення економічної безпеки на підприємстві шляхом застосування діючих та нових підходів до організації та технології облікового процесу, розширюючи його аналітичні можливості шляхом деталізації окремих облікових показників та групування обліково-аналітичних даних у звітності.

Основним завданням проведення практичних занять є вироблення у студентів практичних навиків організації та забезпечення здійснення процесу формування та подання інформації для управління економічною безпекою суб'єктів господарювання з метою попередження економічних небезпек і загроз – з одного боку, і розкриття економічних злочинів – з іншого.

### **3. Програма навчальної дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання»**

#### ***Змістовий модуль 1. Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління фінансово-економічною безпекою суб'єктів господарювання***

##### **Тема 1. Поняття про спеціальні бухгалтерські знання, тенденції їх розвитку та значення під час розслідування економічних злочинів.**

Бухгалтерська інформація як основне джерело відображення господарських операцій підприємств, організацій, установ. Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Види бухгалтерської інформації. Використання бухгалтерської інформації під час розкриття злочинів у сфері економіки та встановлення умов їх скоєння. Загальна характеристика механізму документального відображення економічних злочинів.

##### **Тема 2. Форми і етапи облікової роботи господарських операцій. Методи дослідження бухгалтерських документів.**

Основні види господарських операцій. Рахунки в бухгалтерському обліку: їхній зміст і будова. Класифікація облікових документів та методи їхнього дослідження. Форми і етапи облікової роботи. Методи дослідження бухгалтерських (обліково-розрахункових) документів. Використання даних синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку в юридичній практиці. Відновлення бухгалтерського обліку, як метод ефективного розслідування злочинів у сфері економіки.

##### **Тема 3. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів.**

Основні способи фальсифікації результатів інвентаризації та методи їх виявлення. Оцінка та використання матеріалів інвентаризації оперативними працівниками та слідчими при вирішенні питання про порушення кримінальної справи. Особливості організації і документальне оформлення проведеної документальної ревізії. Особливості ревізії, яка проводиться за вимогою правоохоронних органів.

#### **Тема 4. Непроцесуальні форми застосування спеціальних бухгалтерських знань у діяльності правоохоронних органів.**

Використання методів контролю за фінансово-господарською діяльністю для виявлення економічних злочинів: аудит, економічний аналіз, податковий контроль. Консультації спеціаліста-бухгалтера та їх значення.

#### **Тема 5. Процесуальні форми застосування бухгалтерських знань під час розслідування економічних злочинів.**

Участь спеціаліста-бухгалтера у проведенні окремих слідчих дій. Підготовка, призначення і проведення судово-бухгалтерської експертизи. Поняття судово-бухгалтерської експертизи та її значення у розслідуванні економічних злочинів. Підготовка та призначення судово-бухгалтерської експертизи. Проведення судово-бухгалтерської експертизи та оформлення її результатів. Оцінювання висновку судово-бухгалтерської експертизи та використання його як доказу.

#### **Тема 6. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства.**

Фінансово-економічні передумови для стійкого розвитку підприємства в поточному та довгостроковому періодах. Завдання підсистем обліку на кожному з етапів формування, реалізації стратегії та управління фінансово-економічною безпекою підприємства. Інформація про параметри, які характеризують зовнішні та внутрішні фактори, що повинні враховуватись у процесі управління фінансово-економічною безпекою. Фінансово-економічний стан підприємства як елемент забезпечення захисту його фінансово-економічних інтересів від внутрішніх і зовнішніх загроз. Формування системно-цільового підходу до оцінювання стану економічної безпеки підприємства. Обліково-інформаційне забезпечення збалансування фінансово-матеріальних потоків і розрахункових відносин. Загрози неплатоспроможності і банкрутства. Діагностика банкрутства. Моделювання ймовірності банкрутства суб'єктів господарювання. Обліково-аналітичне забезпечення процесу управління прибутком як підґрунтя його фінансово-економічної безпеки.

**4. Структура залікового кредиту  
з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки  
суб'єктів господарювання»  
(денна форма навчання)**

Назва теми	Кількість годин					Контрольні заходи
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Тренінг, КПЗ	Індивідуальна робота	
<b>Змістовий модуль 1. Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління фінансово-економічною безпекою суб'єктів господарювання</b>						
Тема 1. Поняття про спеціальні бухгалтерські знання, тенденції їх розвитку та значення під час розслідування економічних злочинів.	6	2	10	–	–	Поточне опитування
Тема 2. Форми і етапи облікової роботи господарських операцій. Методи дослідження бухгалтерських документів.	6	4	12	1	–	Поточне опитування
Тема 3. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів.	4	2	12	1	–	Поточне опитування
Тема 4. Непроцесуальні форми застосування спеціальних бухгалтерських знань у діяльності правоохоронних органів.	4	2	10	1	–	Поточне опитування
Тема 5. Процесуальні форми застосування бухгалтерських знань під час розслідування економічних злочинів.	4	2	10	–	2	Поточне опитування
Тема 6. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства.	6	3	12	1	3	Поточне опитування
<b>Разом</b>	<b>30</b>	<b>15</b>	<b>66</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>Залік</b>

## 5. Тематика практичних занять

**Практичне заняття 1 – 2 год.**

**Тема:** «Поняття про спеціальні бухгалтерські знання, тенденції їх розвитку та значення під час розслідування економічних злочинів».

**Мета:** освоєння методу документального відображення господарських фактів та явищ, встановлення їх юридичної сили та доказовості в процесі розкриття та розслідування економічних злочинів.

**Питання для обговорення:**

1. Використання бухгалтерської інформації під час розкриття злочинів у сфері економіки та встановлення умов їх скоєння.
2. Загальна характеристика механізму документального відображення економічних злочинів.

**Практичне заняття 2-3 – 4 год.**

**Тема:** «Форми і етапи облікової роботи господарських операцій. Методи дослідження бухгалтерських документів».

**Мета:** ознайомлення з основними етапами та формами облікової роботи, методів дослідження облікових документів в практиці МВС під час розслідування корисливих злочинів.

**Питання для обговорення:**

1. Форми і етапи облікової роботи.
2. Використання даних синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку в юридичній практиці.
3. Відновлення бухгалтерського обліку, як метод ефективного розслідування злочинів у сфері економіки.

**Практичне заняття 4 – 2 год.**

**Тема:** «Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів».

**Мета:** вивчити порядок проведення інвентаризації та документальної ревізії за вимогою правоохоронних органів та використання цих матеріалів як доказу злочинів у сфері економіки.

**Питання для обговорення:**

1. Основні способи фальсифікації результатів інвентаризації та методи їх виявлення.
2. Оцінка та використання матеріалів інвентаризації оперативними працівниками та слідчими при вирішенні питання про порушення кримінальної справи.
3. Особливості організації і документальне оформлення проведеної документальної ревізії.
4. Особливості ревізії, здійснюваної за вимогою правоохоронних органів.



### **Практичне заняття 5 – 2 год.**

**Тема:** «Непроцесуальні форми застосування спеціальних бухгалтерських знань у діяльності правоохоронних органів».

**Мета:** розкриття механізму використання спеціаліста-бухгалтера та спеціальних знань аудиту та податкового контролю у кримінальному процесі з метою запобігання загроз економічній безпеці на підприємстві.

#### **Питання для обговорення:**

1. Консультації спеціаліста-бухгалтера та їх значення.
2. Використання методів контролю за фінансово-господарською діяльністю для виявлення економічних злочинів: аудит, економічний аналіз, податковий контроль.

### **Практичне заняття 6 – 2 год.**

**Тема:** «Процесуальні форми застосування бухгалтерських знань під час розслідування економічних злочинів».

**Мета:** обґрунтування методики призначення і проведення судово-економічної експертизи та оцінки її результатів.

#### **Питання для обговорення:**

1. Участь спеціаліста-бухгалтера у проведенні окремих слідчих дій.
2. Підготовка, призначення і проведення судово-бухгалтерської експертизи.
3. Поняття судово-бухгалтерської експертизи та її значення у розслідуванні економічних злочинів.
4. Підготовка та призначення судово-бухгалтерської експертизи.
5. Проведення судово-бухгалтерської експертизи та оформлення її результатів.
6. Оцінювання висновку судово-бухгалтерської експертизи та використання його як доказу.

### **Практичне заняття 7-8 – 3 год.**

**Тема:** «Формування обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства».

1. Фінансово-економічні передумови для стійкого розвитку підприємства в поточному та довгостроковому періодах.
2. Завдання підсистем обліку на кожному з етапів формування, реалізації стратегії та управління фінансово-економічною безпекою підприємства. Інформація про параметри, які характеризують зовнішні та внутрішні фактори, що повинні враховуватись у процесі управління фінансово-економічною безпекою.
3. Фінансово-економічний стан підприємства як елемент забезпечення захисту його фінансово-економічних інтересів від внутрішніх і зовнішніх загроз.
4. Формування системно-цільового підходу до оцінювання стану економічної безпеки підприємства.



## 6. Комплексне практичне індивідуальне завдання

Комплексне практичне індивідуальне завдання (КПЗ) є однією із форм поглибленого засвоєння програми курсу. Ця індивідуальна робота здійснюється в таких формах: опрацювання та конспектування літератури, збір і опрацювання практичного матеріалу, виконання практичних завдань.

№ теми	Зміст роботи
5	Опрацювання законодавчих і нормативних актів щодо здійснення оцінки економічної безпеки на підприємстві за даними обліку та фінансової звітності.
	Виконання слідчих дій в процесі викриття корисливих злочинів в сфері економіки
6	Виконання облікових дій в процесі забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства.
	Оцінювання стану економічної безпеки підприємства на основі аналізу показників фінансової звітності

## 7. Самостійна робота студентів

№ з/п	Тематика
1	2
1.	Особливості формування теорії економічної безпеки підприємства
2.	Обліково-аналітична діяльність в системі забезпечення економічної безпеки підприємства
3.	Використання прийомів дослідження документальних даних та методів фактичного контролю господарської діяльності.
4.	Документальна ревізія як форма фінансово-економічного контролю.
5.	Порядок та етапи проведення інвентаризації.
6.	Поняття документальної ревізії та її види, підстави для її призначення та проведення.
7.	Права, обов'язки та відповідальність експерта-бухгалтера.
8.	Використання методів фактичного контролю для виявлення розкрадань в галузях народного господарства.
9.	Порядок списання, нестач матеріальних цінностей за рахунок норм природних витрат.
10.	Ознаки недоброякісних документів та способи їх вияву.
11.	Класифікація засобів підприємства згідно їх наявності та джерел формування.
12.	Види підробок, їх сутність та способи виявлення.
13.	Поняття та класифікація рахунків бухгалтерського обліку відповідно до балансу.
14.	Вимоги, що пред'являються до заліку недостач та лишків.
15.	Використання документів при виявленні розкрадань на підприємствах торгівлі .
16.	Обліково-аналітична інформація як визначальний чинник у забезпеченні економічної безпеки підприємства

1	2
17.	Часткові методи взаємного контролю, що використовуються при перевірці господарської діяльності підприємств.
18.	Порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи. Підстави та обсяг матеріалів, необхідних для їх призначення і проведення.
19.	Прийоми документального та фактичного контролю, що використовуються при проведенні ревізії.
20.	Способи дослідження окремого документа.
21.	Випадки призначення додаткової та повторної судово-бухгалтерської експертизи.
22.	Розробка завдання ревізору.
23.	Використання методу зустрічної перевірки при виявленні розкрадань у народному господарстві.
24.	Особливості призначення та проведення документальної ревізії.
25.	Класифікація і види бухгалтерських документів, їх характеристика.
26.	Організація бухгалтерського обліку в Україні. Права та обов'язки головних бухгалтерів.
27.	Зловживання, які зустрічаються при проведенні інвентаризації. Прийоми та методи їх виявлення.
28.	Використання облікових документів при виявленні й розслідуванні розкрадань грошових коштів, що вчиняються обліково-бухгалтерськими працівниками.
29.	Класифікація документів за якісними ознаками.
30.	Реквізити бухгалтерських документів та вимоги, що до них ставляться.
31.	Способи виправлення помилкових даних на рахунках бухгалтерського обліку.
32.	Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи.
33.	Види документальної ревізії. Ревізія та перевірка-загальні риси та відмінності.
34.	Порядок і етапи проведення ревізії.
35.	Основні та проміжні акти ревізії.
36.	Права і обов'язки ревізора.
37.	Особливості ревізії, яка проводиться з ініціативи органів дізнання та попереднього слідства.
38.	Випадки призначення додаткової ревізії.
39.	Фактичні підстави проведення повторної ревізії.
40.	Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи.
41.	Предмет, метод судово-бухгалтерської експертизи та її завдання.
42.	Правові і фактичні основи призначення судово-бухгалтерської експертизи.
43.	Права, експерта-бухгалтера.
44.	Обов'язки експерта-бухгалтера.
45.	Відповідальність експерта-бухгалтера.
46.	Порядок призначення та обсяг матеріалів, що необхідні для проведення судово-бухгалтерської експертизи.
47.	Процесуальне оформлення призначення експерта-бухгалтера,
48.	Структура висновку експерта-бухгалтера та вимоги, що ставляться до його змісту.
49.	Випадки призначення додаткової та повторної експертизи.
50.	Проблеми та перспективи удосконалення обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства

## 8. Тренінг з дисципліни

**Тематика:** Обліково-аналітичне та правового забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства.

### Порядок проведення:

1. Визначити завдання підсистем обліку в процесі формування й імплементації стратегії забезпечення економічної безпеки підприємства.
2. Виходячи з попереднього завдання, сформулювати обліково-інформаційне забезпечення процесу розробки та реалізації стратегії економічної безпеки підприємства.
3. Обґрунтування призначення і проведення судово-економічної експертизи та оцінки її результатів.
4. На основі фінансової звітності визначити економічні загрози та проаналізувати ризики порушення фінансово-економічної безпеки за певними господарськими операціями і процесами.

## 9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота, індивідуальна робота, метод опитування, тестування, ситуативне моделювання, ділові ігри, реферування, виконання КПЗ, підготовка і презентація проектів.

## 10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У процесі вивчення дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання» використовуються наступні засоби оцінювання навчальної роботи студента за 100-бальною шкалою та методи демонстрування результатів навчання:

- поточне опитування, тестування;
- презентації результатів виконаних завдань;
- оцінювання результатів модульної контрольної роботи;
- оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання;
- оцінювання результатів самостійної роботи студентів;
- наукова дискусія;
- інші види індивідуальних і групових завдань;
- залік.

## 11. Політика оцінювання

*Політика щодо дедлайнів і перескладання.* Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

*Політика щодо академічної доброчесності.* Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

*Політика щодо відвідування.* Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, військовий стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

## 12. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

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

<i>Заліковий модуль 1</i>	<i>Заліковий модуль 2</i>	<i>Заліковий модуль 3</i>	<i>Разом</i>
30 %	40 %	30 %	100 %
1. Усне опитування під час заняття (3 теми по 10 балів) = 30 балів. 2. Письмова робота = 70 балів.	1. Усне опитування під час заняття (3 теми по 10 балів) = 30 балів. 2. Письмова робота = 70 балів.	1. Написання та захист КПІЗ = 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу = 20 балів.	100

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. Отриманий рівень знань студента з усіх видів виконуваних робіт по дисципліні (теоретична підготовка, практична робота, КПІЗ) оцінюється як за національною шкалою, так і шкалою ECTS. Переведення оцінок за системою КМСОНП здійснюється за схемою, поданою в таблиці:

### Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	<b>A</b> (відмінно)
85-89	добре	<b>B</b> (дуже добре)
75-84		<b>C</b> (добре)
65-74	задовільно	<b>D</b> (задовільно)
60-64		<b>E</b> (достатньо)
35-59	незадовільно	<b>FX</b> (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		<b>F</b> (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

## 13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Проектори та екрани для проекторів	1-6
2.	Комп'ютери, ноутбуки	1-6
3.	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Google Chrome, Firefox)	
4.	Програма для організації відеоконференцій Zoom	1-6
5.	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	
6.	Програма ОС Windows для роботи з інструментами Microsoft Office	1- 6

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

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. Василішин С. І Обліково-аналітичне забезпечення управління активами в системі економічної безпеки підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. Вип. 26. Ч. 1. С. 31-39.
3. Гнилицька Л.В. Дієвість аналітичних моделей оцінювання кредитоспроможності суб'єктів господарювання в умовах фінансово-економічної кризи / II Міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції». Ужгород: В-во УжНУ «Говерла», 2020. С. 219-221.
4. 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.
5. 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.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 URL: [http://zakon.nau.ua/doc/?doc\\_id](http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id).
7. 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).
8. 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.
9. Мельничук І. В. Стратегічні орієнтири обліково-аналітичної системи для забезпечення сталого розвитку підприємства. *Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір* : матеріали III міжнародної науково-практичної конференції (Тернопіль, 10 вересня, 2019). Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 308 с. (С. 242-245).
10. 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).
11. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій : Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 22 від 23.02.98 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0214-98>.
12. 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>.
13. 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>.
14. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. URL: [http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod\\_fin\\_otch\\_433.aspx](http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx).

15. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
16. Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 224 с.
17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
18. 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.
19. Стельмах Н. Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2021. № 4 (28). С. 203-209.
20. Теорія та практика судовоекспертної діяльності : матеріали VIII Міжвідомчої конференції (27 листопада 2019 року). Київ : Національна академія внутрішніх справ, 2019. 481 с. URL: [http://elar.naiu.kiev.ua/bitstream/123456789/15297/3/zbirnyk\\_28112019.pdf](http://elar.naiu.kiev.ua/bitstream/123456789/15297/3/zbirnyk_28112019.pdf)
21. Ткачук Г. О. Технології системи забезпечення економічної безпеки підприємства: науковий підхід до застосування. Науковий погляд: економіка та управління. 2020. № 1 (67). С. 112-116.
22. Яремчук В. О. Організація залучення спеціаліста до проведення слідчих (розшукових) дій URL : <file:///C:/Users/1/Downloads/111405-250885-1-PB.pdf>.
23. Bankruptcies, liquidations and quasi-reorganizations EY. Financial reporting developments : a comprehensive guide. Revised April 2021. 160 p.
24. Matiukha I. 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](https://www.researchgate.net/publication/339005041_managerial_accounting_as_an_element_of_information_resources_management_of_an_enterprise).
25. Tuovila A. Managerial Accounting / The evolution of accounting and accounting terminology. 2021. URL: <https://www.investopedia.com/terms/m/managerialaccounting.asp>.
26. 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/jnlollet122&div=57&id=&page=>
27. 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/>.
28. 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](https://www.researchgate.net/publication/342757328_An_innovative_approach_in_combating_economic_crime_using_forensic_accounting_techniques).
29. 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>.
30. 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>.