

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ЮРИДИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Т.в.о. декана юридичного факультету  
Надія МОСКАЛЮК  
«19» жовтня 2023 р.



**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
В.о. проєктора з науково-педагогічної роботи  
Віктор ОСТРОВЕРХОВ  
«19» жовтня 2023 р.



**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Директор ІНЦІСТ  
Святослав ПРИТЕЛЬ  
«19» жовтня 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 – Правоохоронна діяльність

### **Кафедра обліку та оподаткування**

Форма навчання/ факультет	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (год.)	ІРС (год.)	Тренінг, КПЗ (год.)	СРС (год.)	Разом (год.)	Залік (сем.)
Денна	I	II	30	15	5	4	66	120	II
Заочна	I	II	8	4	-	-	108	120	III

Тернопіль – ЗУНУ, 2023

Робочу програму склала доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н.,  
доцент Інна МЕЛЬНИЧУК

Робоча програма розглянута та затверджена на засіданні кафедри обліку і  
оподаткування, протокол № 3 від 17.10.2023 р.

Завідувач кафедри  
к.е.н., доцент



Наталія ПОЧИНОК

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 262  
Правоохоронна діяльність, протокол № 3 від 18.10.2023 р.

Керівник групи  
забезпечення спеціальності,  
д.ю.н., проф.



Ніна РОГАТИНСЬКА

Гарант ОП  
к.ю.н.



Ігор МЕТЕЛЬСЬКИЙ

**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 <i>Заочна</i> – 1 Семестр: <i>Денна</i> – 2 <i>Заочна</i> – 2
Кількість змістових модулів – 1	Ступінь вищої освіти – магістр	Лекції: <i>Денна</i> – 30 год. <i>Заочна</i> – 8 год. Практичні заняття: <i>Денна</i> – 15 год. <i>Заочна</i> – 4 год.
Загальна кількість годин – 120 год.		Самостійна робота: <i>Денна</i> – 70 год. (в т.ч. тренінг – 4 год.) <i>Заочна</i> – 108 год. Індивідуальна робота: <i>Денна</i> – 5 год.
Тижневих годин – 8 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 для 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 технологічних процедур роботи у напрямку виявлення й нейтралізації економічних небезпек і загроз, розробку 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 в системі забезпечення економічної безпеки на підприємстві шляхом застосування нових підходів до організації облікового процесу, розширюючи його аналітичні можливості шляхом деталізації окремих облікових показників та групування обліково-аналітичних даних у формі внутрішньої звітності.

Основним завданням проведення практичних занять є вироблення у студентів практичних навиків організації та забезпечення здійснення процесу формування та подання інформацію щодо управління економічною безпекою підприємства з метою попередження економічних небезпек і загроз – з одного боку, і розкриття корисливих 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.

Література: [4, с. 6-42; 5, с. 9-35; 12, с. 9-27; 15].

**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.

Література: [5, с. 36-67; 10; 12, с. 28-74].

**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, здійснюваної за вимогою правоохоронних органів.

Література: [5, с. 68-111; 12, с. 75-98].

#### **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.

Література: [4, с. 43-60; 5, с. 112-170; 6; 9; 12, с. 99-118; 18].

#### **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.

Література: [4, с. 78-99; 5, с. 171-204; 7; 12, с. 119,-168; 14; 16; 18].

#### **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.

Література: [1; 2; 3; 8; 10; 12, с. 169-203; 15].

**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	Індивідуальна робота (КПІЗ)	
<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	11	–	–	Поточний контроль
Тема 2. Форми і етапи облікової роботи господарських операцій. Методи дослідження бухгалтерських документів.	6	4	11	1	–	Поточне тестування
Тема 3. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів.	4	2	11	1	–	Поточне тестування
Тема 4. Непроцесуальні форми застосування спеціальних бухгалтерських знань у діяльності правоохоронних органів.	4	2	11	1	–	Змістовий модуль
Тема 5. Процесуальні форми застосування бухгалтерських знань під час розслідування економічних злочинів.	4	2	11	–	2	Поточне тестування
Тема 6. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства.	6	3	11	1	3	Контрольна робота
<b>Разом</b>	<b>30</b>	<b>15</b>	<b>66</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>х</b>

(заочна форма навчання)

Назва теми	Кількість годин				
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контрольні заходи
<b>Змістовий модуль 1. Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління фінансово-економічною безпекою суб'єктів господарювання</b>					
<b>Тема 1. Поняття про спеціальні бухгалтерські знання, тенденції їх розвитку та значення під час розслідування економічних злочинів.</b>	1	0,5	18	–	
<b>Тема 2. Форми і етапи облікової роботи господарських операцій. Методи дослідження бухгалтерських документів.</b>	1	0,5	10	–	
<b>Тема 3. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів.</b>	2	1	20	–	
<b>Тема 4. Непроцесуальні форми застосування спеціальних бухгалтерських знань у діяльності правоохоронних органів.</b>	2	0,5	20	–	
<b>Тема 5. Процесуальні форми застосування бухгалтерських знань під час розслідування економічних злочинів.</b>	1	0,5	20	–	
<b>Тема 6. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства.</b>	1	1	10	–	Контрольна робота
<b>Разом</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>108</b>	–	<b>x</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.

Література: [4, с. 6-42; 5, с. 9-35; 12, с. 9-27; 15].

### 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.

Література: [5, с. 36-67; 10; 12, с. 28-74].

### 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.

Література: [5, с. 68-111; 12, с. 75-98].

### **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.

Література: [4, с. 43-60; 5, с. 112-170; 6; 9; 12, с. 99-118; 18].

### **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.

Література: [4, с. 78-99; 5, с. 171-204; 7; 12, с. 119,-168; 14; 16; 18].

### **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.

Література: [1; 2; 3; 8; 10; 12, с. 169-203; 15].

## 6. Комплексне практичне індивідуальне завдання - 5 год.

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	Кількість годин
5	Опрацювання законодавчих і нормативних актів щодо здійснення оцінки економічної безпеки на підприємстві за даними обліку та фінансової звітності.	1
	Виконання слідчих дій в процесі викриття корисливих злочинів в сфері економіки	1
6	Виконання облікових дій в процесі забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства.	1
	Оцінювання стану економічної безпеки підприємства на основі аналізу показників фінансової звітності	2
<b>Разом</b>		<b>5</b>

## 7. Самостійна робота студентів – 96 год.

№ з/п	Тематика
<b>1</b>	<b>2</b>
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

## 7. Тренінг з дисципліни (4 год.)

**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.

Література: [1, с. 36-67; 5; 6; 7; 9; 17, с. 112-170; 18; 20; 28; 29].

## 8. 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:

- тестові завдання;
- поточне опитування;
- залікове модульне тестування та опитування;
- оцінювання результатів КППЗ;
- ректорська контрольна робота;
- залік;
- інші види індивідуальних та групових завдань.

## 9. 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 (ректорська контрольна робота)</i>	<i>Заліковий модуль 3 (КППЗ)</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 КППЗ = 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.

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

**Шкала оцінювання:**

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

**10. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна**

**Перелік інструментів, обладнання та програмного забезпечення, які використовуються при вивченні дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання»**

№	Найменування	Номер теми
1.	Проектори та екрани для проекторів	1-6
2.	Комп'ютери, ноутбуки	1-6
3.	Програма для організації відеоконференцій Zoom	1-6
4.	Програма для роботи з електронними таблицями Microsoft Office Excel	2-3, 6
5.	Комп'ютерна програма «Фінансист»	6

**Перелік методичних вказівок та інших матеріалів, які використовуються при вивченні дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання»**

№	Найменування
1.	Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 224 с.
2.	Методичні поради і завдання для практичних занять та самостійної роботи з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансово-економічною безпекою» для студентів напряму підготовки – 8.18010014 «Управління фінансово-економічною безпекою». / Укл. І. В. Мельничук. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 24 с.
3.	Комплексне практичне індивідуальне завдання з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансово-економічною безпекою» для студентів напряму підготовки – 8.18010014 «Управління фінансово-економічною безпекою». / Укл. І. В. Мельничук. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 24 с.
4.	Електронний навчально-методичний комплекс з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпекою суб'єктів господарювання» URL: <a href="http://library.tneu.edu.ua/index.php/uk/nmkd/">http://library.tneu.edu.ua/index.php/uk/nmkd/</a>

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

### Основні:

1. 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.
2. Гнилицька Л.В. Обліково-аналітичне забезпечення функціонування системи економічної безпеки підприємства : автореф. дис. докт. екон. наук : 08.00.09, 21.04.02 / Л.В. Гнилицька ; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана». Київ, 2013. 33 с.
3. 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.
4. 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.
5. Забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємництва : навчальний посібник / Г. В.Соломіна. Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2018. 234 с.
6. Мельничук І. В. Бухгалтерський облік в управлінні економічною безпекою підприємства /Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні / Збірник V матеріалів міжнародної науково-практичної конференції (м. Тернопіль, 31 травня 2018 р.). Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 342 с. (С. 143-145).
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., 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).
9. 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.
10. Мельничук І. В. Стратегічні орієнтири обліково-аналітичної системи для забезпечення сталого розвитку підприємства / І. В. Мельничук / 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).
11. 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).
12. Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 224 с.
13. 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.
14. 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)

15. Ткачук Г. О. Технології системи забезпечення економічної безпеки підприємства: науковий підхід до застосування. Науковий погляд: економіка та управління. 2020. №1 (67). С. 112-116.
16. Ужва А. М., Ротару Т. В. Проведення судово-бухгалтерської експертизи як складової економічного контролю. URL : file:///C:/Users/1/Downloads/1031-2082-1-SM.pdf.
17. Управління фінансово-економічною безпекою : підручник / Г. В. Козаченко, С. В. Онищенко, Т. М. Завора; за заг. ред. В. О. Онищенко та Г. В. Козаченко. Полтава : ПолтНТУ, 2018. 521 с.
18. Яремчук В. О. Організація залучення спеціаліста до проведення слідчих (розшукових) дій URL : file:///C:/Users/1/Downloads/111405-250885-1-PB.pdf.

#### Додаткові:

19. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / Задорожний З.-М. В., Мельничук І. В., Омецінська І.Я., Фаріон В.Я. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 220 с.
20. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / В. М. Панасюк, І. В. Мельничук, Н. В. Мужевич. Тернопіль : ZAZA PRINT, 2020. 366 с.
21. Головач Т. В., Лук'янова В. В. Економічний ризик : навч. посіб. Київ : Академвидав, 2017. 462 с.
22. Дудко А.І. Рентабельність як показник ефективності функціонування підприємства / А.І. Дудко, Н.В. Лохман. URL: [http://www.rusnauka.com/17\\_AND\\_2010/Economics/69280.doc.htm](http://www.rusnauka.com/17_AND_2010/Economics/69280.doc.htm).
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 URL: [http://zakon.nau.ua/doc/?doc\\_id](http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id).
24. Кім Ю. Г. Формування системи фінансової безпеки транспортно-експедиційного підприємства : монографія. Київ : ЗАТ «Дорадо», 2017. 170 с.
25. 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>.
26. 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>.
27. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства – Наказ Міністерства економіки України №10 від 17.01.2001 р. URL: <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=154&ArtID=1103/>
28. 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>.
29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні – Закон України № 996-ХІV від 16.07.1999 р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
30. Bankruptcies, liquidations and quasi-reorganizations EY. Financial reporting developments : a comprehensive guide. Revised April 2021. 160 p.
31. Cara O'Neill. Chapter 13 Bankruptcy: Keep Your Property & Repay Debts Over Time. Bankruptcy library series. Chapter 13 Bankruptcy. NOLO, 2018. 394 p.