

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ**

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету фінансів та обліку

_____ Андрій КІЗИМА
«_____» _____ 2024 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Проректор
з науково-педагогічної роботи

_____ Віктор ОСТРОВЕРХОВ
«_____» _____ 2024 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Навчально-наукового інституту
новітніх освітніх технологій

_____ Святослав ПИТЕЛЬ
«_____» _____ 2024 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

«ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ТА ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА»

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань 07 – Управління та адміністрування

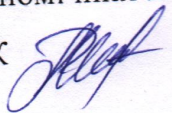
Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

Освітньо-професійна програма – «Облік і оподаткування підприємництва»

Кафедра обліку і оподаткування

Форма навчання	Курс	Се-местр	Лекції (год.)	Практ. (год.)	ІРС (год.)	Тренінг, (год.)	Самост. робота студ. (год.)	Разом (год.)	Екзамен (сем.)
Денна	1	2	32	14	5	6	93	150	2
Заочна	1	2	8	4	–	–	108	150	2

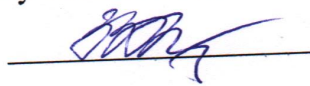
Тернопіль – ЗУНУ
2024

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

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри обліку і оподаткування, протокол № 2 від 25.09.2024 р.

Завідувач кафедри обліку і оподаткування,

д.е.н., професор

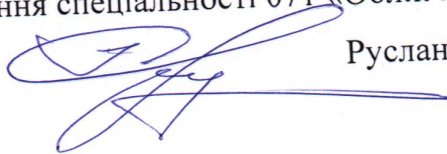


Зеновій-Михайло ЗАДОРОВНИЙ

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування», протокол № 3 від 30.09.2024 р.

Голова групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

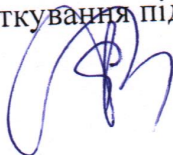
д.е.н., професор



Руслан БРУХАНСЬКИЙ

Гарант ОПП «Облік і оподаткування підприємництва»

д.е.н., професор



Володимир МУРАВСЬКИЙ

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ТА ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА»

1. Опис дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»

Дисципліна «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 4	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – вибіркова Мова навчання – українська
Кількість залікових модулів – 4	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки: Денна – 1 Заочна – 1 Семестр: Денна – 2 Заочна – 2
Кількість змістових модулів – 1	Ступінь вищої освіти – магістр	Лекції: Денна – 32 год Заочна – 8 год Практичні заняття: Денна – 14 год Заочна – 4 год
Загальна кількість годин – 120 год		Самостійна робота: Денна – 69 год (в т.ч. тренінг – 4 год) Заочна – 108 год Тренінг: Денна – 4 год Індивідуальна робота: Денна – 5 год
Тижневих годин – 8 год, з них аудиторних – 3 год		Вид підсумкового контролю – залік

2. Мета і завдання вивчення дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою вивчення дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства» 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:

- викладенні студентам згідно з програмою та робочим планом основних питань обліково-аналітичного забезпечення управління фінансово-економічною безпекою;
- необхідності формування у студентів цілісної системи теоретичних та практичних знань з дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства».

Завдання проведення практичних занять полягає у тому, що в процесі вивчення дисципліни студенти повинні знати:

- технології формування облікової інформації для потреб управління фінансово-економічною безпекою;
- принципи збору інформації за стадіями облікового процесу, методи управління та контролю фінансово-економічної безпеки підприємства;
- методичні аспекти оцінки фінансового стану та своєчасного виявлення загроз економічної безпеки підприємства.

3. Зміст дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»

Змістовий модуль 1. Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління фінансово-економічною безпекою підприємства

Тема 1. Теоретико-правові засади бухгалтерського обліку як функції управління економічною безпекою підприємства.

Поняття та нормативно-правове забезпечення економічної безпеки підприємства. Система управління економічною безпекою. Зміни зовнішнього та внутрішнього середовища та нові чинники, які формують загрози економічної безпеки підприємств. Методичні підходи до оцінки рівня фінансово-економічної безпеки в умовах невизначеності. Роль системи обліку в генеруванні інформаційних ресурсів для реалізації та управління фінансово-економічною безпекою підприємства. Використання обліково-аналітичних технологій при розробці методики управління підприємницькими ризиками в системі економічної безпеки підприємства.

Тема 2. Організація обліково-аналітичного та правового забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства.

Правова регламентація діяльності щодо захисту інтересів підприємства. Організаційно-правові засади протидії економічним загрозам підприємницької діяльності. 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. Удосконалення теоретичних основ підготовки інформації бухгалтерського обліку при забезпеченні економічної безпеки підприємства.

Тема 3. Методика обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства.

Обліково-інформаційне забезпечення збалансування фінансово-матеріальних потоків і розрахункових відносин. Пріоритетні напрями удосконалення бухгалтерському обліку витрат, пов'язаних з діяльністю із забезпечення безпеки підприємства. Облік та оцінка за центрами відповідальності при здійсненні оцінювання ефективності діяльності із забезпечення безпеки підприємства. Обліково-аналітичне забезпечення процесу управління прибутком як підгрунтя його фінансово-економічної безпеки.

Аналіз фінансово-економічного стану підприємства в процесі забезпечення захисту його фінансово-економічних інтересів від внутрішніх і зовнішніх загроз.

Тема 4. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства в умовах невизначеності та ризику його діяльності.

Сутність ризиків підприємницької діяльності та їх вплив на економічну безпеку підприємства. Бухгалтерський облік як інструмент управління підприємницькими ризиками при забезпеченні економічної безпеки підприємства. Вплив професійних ризиків бухгалтера на стан економічної безпеки підприємства. Удосконалення обліково-аналітичних технологій з метою управління ризиками в системі економічної безпеки підприємства.

Тема 5. Формування обліково-аналітичної інформації в процесі виявлення економічних злочинів у сфері фінансово-економічної діяльності підприємства.

Використання бухгалтерської інформації під час розкриття злочинів у фінансово-економічній сфері та встановлення умов їх скоєння. Класифікація облікових документів та методи дослідження бухгалтерських (обліково-розрахункових) документів. Використання даних синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку в процесі розслідування економічних злочинів. Відновлення бухгалтерського обліку, як метод ефективного розслідування злочинів у сфері економіки. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів. Використання методів контролю за фінансово-господарською діяльністю для виявлення економічних злочинів: аудит, економічний аналіз, податковий контроль. Оцінювання висновку судово-бухгалтерської експертизи та використання його як доказу.

Тема 6. Діагностика як інструмент обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства.

Фінансово-економічні передумови для стійкого розвитку підприємства в поточному та довгостроковому періодах. Теоретичні та методичні аспекти діагностики економічної безпеки підприємства. Адаптація методичних підходів діагностики кризових станів підприємства до вимог його економічної безпеки. Методичне забезпечення діагностики економічної надійності зовнішніх контрагентів в системі безпеки підприємства. Проблеми практичного застосування існуючих науково-методичних підходів до оцінювання стану економічної безпеки підприємства.

4. Структура залікового кредиту
з дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної
безпеки підприємства»
Денна форма навчання

Назва теми	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Тренінг	Індивідуальна робота	Контрольні заходи
Змістовий модуль 1. Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління фінансово-економічною безпекою підприємства						
Тема 1. Теоретико-правові засади бухгалтерського обліку як функції управління економічною безпекою підприємства	4	2	10	—	—	Поточне опитування, тестування задачі
Тема 2. Організація обліково-аналітичного та правового забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства	6	2	10	1	1	Поточне опитування, тестування задачі
Тема 3. Методика обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства	6	4	10	1	1	Поточне опитування, задачі
Тема 4. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства в умовах невизначеності та ризику його діяльності	6	2	10	1	1	Поточне опитування, тестування
Тема 5. Формування обліково-аналітичної інформації в процесі виявлення економічних злочинів у сфері фінансово-економічної діяльності підприємства	4	2	10	—	1	Поточне опитування, тестування
Тема 6. Діагностика як інструмент обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства	6	2	15	1	1	Поточне опитування, задачі
Разом	32	14	93	6	5	Залік

Заочна форма навчання

Назва теми	Кількість годин		
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота
Змістовий модуль 1.			
Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління фінансово-економічною безпекою підприємства			
Тема 1. Теоретико-правові засади бухгалтерського обліку як функції управління економічною безпекою підприємства.	1	0,5	18
Тема 2. Організація обліково-аналітичного та правового забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства.	1	0,5	20
Тема 3. Методика обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства.	2	1	20
Тема 4. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства в умовах невизначеності та ризику його діяльності.	2	1	15
Тема 5. Формування обліково-аналітичної інформації в процесі виявлення економічних злочинів у сфері фінансово-економічної діяльності підприємства.	1	0,5	15
Тема 6. Діагностика як інструмент обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства.	1	0,5	20
Разом	8	4	108

5. Тематика практичних занять з дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»

Практичне заняття 1 – 2 год.

Тема: «Теоретико-правові засади бухгалтерського обліку як функції управління економічною безпекою підприємства».

Мета: освоєння методичних підходів до оцінки рівня фінансово-економічної безпеки та облікових технологій щодо забезпечення управління необхідною інформацією.

Питання для обговорення:

1. Поняття та нормативно-правове забезпечення економічної безпеки підприємства.
2. Система управління фінансово-економічною безпекою.
3. Зміни зовнішнього та внутрішнього середовища та нові чинники, які формують основи фінансово-економічної безпеки.
4. Методичні підходи до оцінки рівня фінансово-економічної безпеки в умовах невизначеності.
5. Роль системи обліку в генеруванні інформаційних ресурсів для реалізації та управління фінансово-економічною безпекою підприємства.
6. Використання обліково-аналітичних технологій при розробці методики управління підприємницькими ризиками в системі економічної безпеки підприємства.

Практичне заняття 2-3 – 4 год.

Тема: «Організація обліково-аналітичного та правового забезпечення управління фінансово-економічною безпекою підприємства».

Мета: ознайомлення з основними етапами та формами облікової роботи, методів дослідження облікових документів під час оцінки рівня фінансово-економічної безпеки.

Питання для обговорення:

1. Правова регламентація діяльності щодо захисту інтересів підприємства. Організаційно-правові засади протидії економічним загрозам підприємницької діяльності.
2. Завдання підсистем обліку на кожному з етапів формування, реалізації стратегії та управління фінансово-економічною безпекою підприємства.
3. Інформація про параметри, які характеризують зовнішні та внутрішні фактори, що повинні враховуватись у процесі управління фінансово-економічною безпекою.
4. Удосконалення теоретичних основ підготовки інформації бухгалтерського обліку при забезпеченні економічної безпеки підприємства.

Практичне заняття 4-5 – 4 год.

Тема: «Методика обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства».

Мета: Формування системно-цільового підходу до облікової системи із забезпечення безпеки підприємства.

Питання для обговорення:

1. Обліково-інформаційне забезпечення збалансування фінансово-матеріальних потоків і розрахункових відносин.
2. Пріоритетні напрями удосконалення бухгалтерському обліку витрат, пов'язаних з діяльністю із забезпечення безпеки підприємства. Облік та оцінка за центрами відповідальності при здійсненні оцінювання ефективності діяльності із забезпечення безпеки підприємства.
3. Обліково-аналітичне забезпечення процесу управління прибутком як підґрунтя його фінансово-економічної безпеки.
4. Фінансово-економічний стан підприємства як елемент забезпечення захисту його фінансово-економічних інтересів від внутрішніх і зовнішніх загроз.

Практичне заняття 6 – 2 год.

Тема: «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства в умовах невизначеності та ризику його діяльності знань».

Мета: обґрунтування обліково-аналітичних технологій в процесі виявлення та оцінки ризиків підприємницької діяльності.

Питання для обговорення:

1. Сутність ризиків підприємницької діяльності та їх вплив на економічну безпеку підприємства.
2. Бухгалтерський облік як інструмент управління підприємницькими ризиками при забезпеченні економічної безпеки підприємства.
3. Вплив професійних ризиків бухгалтера на стан економічної безпеки підприємства.
4. Удосконалення обліково-аналітичних технологій з метою управління ризиками в системі економічної безпеки підприємства.

Практичне заняття 7 – 2 год.

Тема: «Формування обліково-аналітичної інформації в процесі виявлення економічних злочинів у сфері фінансово-економічної діяльності підприємства».

Мета: освоєння методу документального відображення господарських фактів та спеціальних знань аудиту та податкового контролю, встановлення їх юридичної сили та доказовості з метою запобігання загроз економічній безпеці на підприємстві.

Питання для обговорення:

1. Використання бухгалтерської інформації під час розкриття злочинів у фінансово-економічній сфері та встановлення умов їх скоєння. Класифікація облікових документів та методи дослідження бухгалтерських (обліково-розрахункових) документів.
2. Використання даних синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку в процесі розслідування економічних злочинів.
3. Відновлення бухгалтерського обліку, як метод ефективного розслідування злочинів у сфері економіки.
4. Використання інвентаризації та документальної ревізії під час розслідування економічних злочинів.
5. Використання методів контролю за фінансово-господарською діяльністю для виявлення економічних злочинів: аудит, економічний аналіз, податковий контроль.
6. Оцінювання висновку судово-бухгалтерської експертизи та використання його як доказу.

Практичне заняття 8 – 1 год.

Тема: «Діагностика як інструмент обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки підприємства».

Мета: обґрунтування методики та аспекти обліково-аналітичного забезпечення діагностики економічної безпеки підприємства.

Питання для обговорення:

1. Фінансово-економічні передумови для стійкого розвитку підприємства в поточному та довгостроковому періодах.
2. Теоретичні та методологічні аспекти діагностики економічної безпеки підприємства.
3. Адаптація методичних підходів діагностики кризових станів підприємства до вимог його економічної безпеки.
4. Методичне забезпечення діагностики економічної надійності зовнішніх контрагентів в системі безпеки підприємства.
5. Проблеми практичного застосування існуючих науково-методичних підходів до оцінювання стану економічної безпеки підприємства.

6. Самостійна робота студентів

Самостійна робота студентів (СРС) – це діяльність, яку студенти виконують самостійно під методичним керівництвом і контролем викладача без його прямої участі. Самостійна робота спрямована на більш глибоке вивчення студентами важливих питань навчальної програми курсу. Виконання студентами самостійної роботи є одним із важливих етапів вивчення дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання» і обов'язковим структурним елементом залікового кредиту даного навчального курсу.

Метою СРС є поглиблення та закріплення теоретичних знань за допомогою проведення самостійного дослідження системи оцінки економічної безпеки суб'єктів господарювання, яке потребує вмілого використання методів та моделей оцінки економічних ризиків на прикладі діючого підприємства з метою вчасного виявлення економічних загроз та надання відповідних висновків та рекомендацій щодо покращення їх фінансового стану.

У процесі виконання самостійної роботи студент повинен продемонструвати знання та практичне застосування сучасних методичних підходів щодо оцінки економічної безпеки, способи впливу на покращення фінансового стану та заходи боротьби з економічними злочинами та законодавче регулювання.

Структура самостійної розрахункової роботи здійснюється в таких формах: опрацювання та конспектування літератури за питанням дослідження, збір і опрацювання практичного матеріалу, виконання практичних завдань.

№ теми	Зміст самостійної 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. Тренінг з дисципліни

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

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

Необхідний рівень попередніх знань: студенти повинні засвоїти теоретичний матеріал тем 2-6, а також мати навички та вміння роботи із електронними таблицями Excel.

Необхідне обладнання: комп'ютерна лабораторія або персональні комп'ютери.

Хід проведення тренінгу: Викладач у форматі діалогу зі студентами повторює основні тези тем 2-6, акцентуючи увагу на наступних моментах – форми і етапи облікової роботи; використання даних синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку для оцінки економічних загроз суб'єктів господарювання чи у випадку виявлення економічних злочинів, 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 на основі чинного правового регулювання.

Порядок та алгоритм проведення завдань тренінгу:

1. Студенти повинні визначити завдання підсистем обліку в процесі формування й імплементації стратегії забезпечення економічної безпеки підприємства відповідно до вихідних даних.
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. Використовуючи електронні таблиці Excel, студенти на основі фінансової звітності визначити економічні загрози та проаналізувати ризики порушення фінансово-економічної безпеки за певними господарськими операціями і процесами. За результатами виконання завдання студенти складають аналітичні звіти та захищають їх.

8. Методи навчання

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

9. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

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

- поточне опитування;
- тестування;
- оцінювання письмових контрольних робіт за змістовими модулями;
- презентації результатів виконаних завдань, аналітичні звіти;
- оцінювання результатів самостійної роботи студентів;
- наукова дискусія та виступи на наукових заходах;
- інші види індивідуальних і групових завдань;
- екзамен.

10. 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. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

11. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

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

<i>Модуль 1</i>		<i>Модуль 2</i>	<i>Модуль 3</i>
40 %	40 %;	5 %	15 %
Поточне опитування	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота
1. Оцінка за поточне оцінювання визначається як середнє арифметичне з оцінок, отриманих під час занять (1-6 теми по 5 балів) = 30 балів. 2. Оцінка за Модульний контроль 1 виставляється на підставі виконання письмової модульної роботи за темами 1-6 (теоретичне питання, тестування, задачі) = 70 балів		Оцінка за тренінг визначається як середнє арифметичне з оцінок, отриманих за виконання завдань під час тренінгу	Оцінювання завдань розрахункової роботи: 1. Опрацювання та конспектування літератури за питанням дослідження, презентація результатів теоретичного дослідження (30 балів). 2. Виконання практичного завдання 1 (30 балів). 3. Виконання практичного завдання 2 (40 балів)

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, тренінг, самостійна розрахункова робота) оцінюється як за національною шкалою, так і шкалою ECTS.

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)

12. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання який передбачає навчальна дисципліна

№	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 наочних матеріалів, які використовуються при вивченні дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»

№	Найменування	Номер теми
1.	Облікові документи щодо здійснення господарських операцій	1-4
2.	Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку	1-4
3.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	4
4.	Форми фінансової звітності	6
5.	Методичні рекомендації щодо аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій	4-6
6.	Таблиця показників оцінки фінансового стану підприємства	4-6

Перелік методичних вказівок та інших матеріалів, які використовуються при вивченні дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства»

№	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.	Електронний навчально-методичний комплекс з дисципліни «Обліково-аналітичне та правове забезпечення економічної безпеки підприємства» URL: http://library.tneu.edu.ua/index.php/uk/nmkd/4015-oblikovo-analitychne-ta-pravove-zabezpechennia-ekonomichnoi-bezpeky-pidpriemstva

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. Василюшин 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. Забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємництва : навчальний посібник / Г. В.Соломіна. Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2018. 234 с.
7. 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.
8. 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).
9. 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).
10. 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.
11. 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).
12. 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).
13. 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>.
14. 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>.
15. 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>.
16. 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.
17. 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>.
18. Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 224 с.
 19. 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>.
 20. 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.
 21. Стельмах Н. Інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2021. № 4 (28). С. 203-209.
 22. 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
 23. Ткачук Г. О. Технології системи забезпечення економічної безпеки підприємства: науковий підхід до застосування. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2020. № 1 (67). С. 112-116.
 24. Управління фінансово-економічною безпекою : підручник / Г. В. Козаченко, С. В. Онищенко, Т. М. Завора; за заг. ред. В. О. Онищенка та Г. В. Козаченко. Полтава : ПолтНТУ, 2018. 521 с.
 25. Яремчук В. О. Організація залучення спеціаліста до проведення слідчих (розшукових) дій URL : <file:///C:/Users/1/Downloads/111405-250885-1-PB.pdf>.
 26. Bankruptcies, liquidations and quasi-reorganizations EY. Financial reporting developments : a comprehensive guide. Revised April 2021. 160 p.
 27. 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.
 28. Tuovila A. Managerial Accounting / The evolution of accounting and accounting terminology. 2021. URL: <https://www.investopedia.com/terms/m/managerialaccounting.asp>.
 29. 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=>
 30. 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/>.
 31. 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.
 32. 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>.
 33. 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>.