

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ  
Кафедра економічної безпеки та фінансових розслідувань**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Перший проректор НАВС

полковник поліції

**Станіслав ГУСАРЄВ**

24.09.2021

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**ЕКОНОМІКО-ПРАВОВИЙ АНАЛІЗ**

Статус дисципліни	вибіркова дисципліна
Рівень вищої освіти	другий
Ступінь вищої освіти	магістр
Галузь знань	08 Право
Спеціальність	081 Право
Освітньо-професійна програма	«Право»
Форми здобуття вищої освіти	Денна / Заочна
Мова викладання	українська
Форма підсумкового контролю	Залік



**Київ-2021 рік**

Розробники:

**Лариса ГЕРАСИМЕНКО** – завідувач кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань Національної академії внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, доцент

**Олена ТИХОНОВА** – професор кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань Національної академії внутрішніх справ, доктор юридичних наук, професор

**Анатолій ФАЇЗОВ** – доцент кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань Національної академії внутрішніх справ, кандидат економічних наук, доцент

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань НАВС. Протокол №1 від 31.08.2021 року

Завідувач кафедри економічної безпеки  
та фінансових розслідувань,  
полковник поліції



**Лариса ГЕРАСИМЕНКО**

Схвалено науково-методичною радою НАВС  
Протокол від 24.09.2021 №2

Голова науково-методичної ради



**Станіслав ГУСАРЄВ**

Результати перегляду робочої програми навчальної дисципліни

Робоча програма переглянута на 20\_\_/20\_\_ н.р. без змін; зі змінами (Додаток \_\_\_\_).  
протокол засідання кафедри  
від \_\_\_\_.\_\_\_\_ 202\_ № \_\_  
Завідувач кафедри

**Лариса ГЕРАСИМЕНКО**

протокол науково-методичної ради  
від \_\_\_\_.\_\_\_\_ 202\_ № \_\_  
Голова НМР

**Станіслав ГУСАРЄВ**

Робоча програма переглянута на 20\_\_/20\_\_ н.р. без змін; зі змінами (Додаток \_\_\_\_).  
протокол засідання кафедри  
від \_\_\_\_.\_\_\_\_ 202\_ № \_\_  
Завідувач кафедри

**Лариса ГЕРАСИМЕНКО**

протокол науково-методичної ради  
від \_\_\_\_.\_\_\_\_ 202\_ № \_\_  
Голова НМР

**Станіслав ГУСАРЄВ**

Робоча програма переглянута на 20\_\_/20\_\_ н.р. без змін; зі змінами (Додаток \_\_\_\_).  
протокол засідання кафедри  
від \_\_\_\_.\_\_\_\_ 202\_ № \_\_  
Завідувач кафедри

**Лариса ГЕРАСИМЕНКО**

протокол науково-методичної ради  
від \_\_\_\_.\_\_\_\_ 202\_ № \_\_  
Голова НМР

**Станіслав ГУСАРЄВ**

## 1. Загальні відомості про навчальну дисципліну

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз» є господарські процеси підприємств різних форм власності, фінансові результати їх діяльності, які визначають, враховуючи об'єктивні і суб'єктивні фактори, що знаходять своє відображення в економіко-правовій системі суб'єктів господарювання.

### **Мета й завдання навчальної дисципліни**

Метою вивчення навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз» є засвоєння здобувачами вищої освіти основоположних знань щодо загальних закономірностей застосування процедур економіко-правового аналізу при оцінці діяльності суб'єктів господарювання та виявленні економічних правопорушень.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Економіко-правовий аналіз» є з'ясування сутності комплексної оцінки господарських процесів підприємств різних форм власності, їх фінансових результатів з врахуванням суб'єктно-об'єктних факторів, що відображаються в інформаційній системі господарюючого суб'єкта; узагальнення практики використання спеціальних прийомів аналізу інформації, виявлення порушень і негативних змін у фінансово-господарській діяльності, а також надання їм економіко-правової оцінки; набуття навичок щодо використання отриманих спеціальних знань у практичному застосуванні при характеристиці економічної безпеки суб'єкта господарювання та розкритті економічних правопорушень.

**Пререквізити:** «Сучасні інформаційні технології в юридичній діяльності», «Сучасна стратегія економічної безпеки України».

**Постреквізити:** «Реалізація адміністративного законодавства», «Сучасні аспекти адміністративної відповідальності».

**Компетентності** відповідно до освітньо-професійної програми «Право»:

здатність застосовувати принципи верховенства права у вирішенні проблемних ситуацій за результатами аналізу індикаторів негативних змін, виявлених правопорушень у фінансово-господарській діяльності (СК1);

здатність обґрунтовувати та мотивувати правові рішення, які необхідно прийняти на підставі проведення економіко-правового аналізу діяльності суб'єкта господарювання, надавати розгорнуту юридичну аргументацію (СК6);

здатність ухвалювати рішення в економіко-правових ситуаціях, які виникають за результатами проведення комплексної оцінки фінансово-господарського стану підприємства та вимагають системного, логічного та функціонального тлумачення норм права, а також розуміння особливостей практики їх застосування (СК10);

здатність доносити до фахівців і нефахівців у сфері права економічну інформацію, зміст проблем економічної безпеки, які виявлені в результаті проведення економіко-правового аналізу діяльності суб'єкта господарювання, та характер оптимальних рішень з належною аргументацією (СК13).

#### **Програмні результати навчання:**

оцінювати природу та характер явищ і процесів на підприємстві, виявляти розуміння меж та механізмів їх правового регулювання (ПРН1);

проводити збір, інтегрований аналіз та узагальнення інформаційних матеріалів з різних джерел, використовуючи сучасні методи і прийоми економіко-правової оцінки фінансово-господарської діяльності, виявлення загроз економічної безпеки, економічних правопорушень (ПРН3);

оцінювати достовірність інформації та надійність джерел, ефективно опрацьовувати і використовувати інформацію для виявлення причин та передумов виникнення правопорушень, загроз і негативних тенденцій в економічній діяльності суб'єкта господарювання (ПРН8);

інтегрувати необхідні знання основних положень законодавства та розв'язувати складні задачі їх правозастосування за результатами проведення економіко-правового аналізу господарської діяльності (ПРН17).

### **Знання, уміння, навички**

знання правових актів в частині регулювання суспільних відносин у сфері господарської діяльності та її інформаційного відображення в системі спеціальної документації (ПРН1);

вміння формулювати та аргументовано захищати правову позицію щодо виявлених у результаті проведення економіко-правового аналізу економічних загроз і порушень у господарській діяльності (ПРН6);

вміння оцінювати економіко-правовий характер господарських процесів та явищ, визначати достовірність їх відображення в інформаційній системі підприємства (ПРН8);

вміння аналізувати та оцінювати практику застосування окремих правових інститутів у сфері господарської діяльності, її контролю та аналізу, протидії правопорушенням (ПРН13);

вміння розв'язувати складні спеціалізовані задачі та проблемні кейсові ситуації з оцінки тенденцій фінансово-господарської діяльності, виявлення правопорушень у цій сфері (ПРН17);

навички самостійного збору та аналізу інформаційних матеріалів з різних джерел з використанням прийомів економіко-правової оцінки фінансово-господарської діяльності, засобів інформатизації і комп'ютерних технологій (ПРН3).

### **Структура навчальної дисципліни**

Найменування показників	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма здобуття вищої освіти	заочна форма здобуття вищої освіти
Кількість кредитів ECTS – 3	Рік підготовки	
	1	2
	Семестр	
	2	3
Загальна кількість годин – 90	Лекції	
	8	6

	Семінарські заняття	
	12	12
	Практичні заняття	
	10	2
	Самостійна робота	
	60	70
	Вид контролю	
	залік	залік

### 3. Тематичний план За денною формою навчання

№ з/п	Назва теми	Нормативний обсяг годин	з них				
			Усього годин з викладачем	з них			самостійна робота
				лекції	семінарські заняття	практичні заняття	
1	<b>Тема 1.</b> Економіко-правовий аналіз в діяльності правоохоронних органів.	30	10	4	4	2	20
2	<b>Тема 2.</b> Аналіз первинної бухгалтерської документації суб'єкта господарювання.	30	10	2	4	4	20
3	<b>Тема 3.</b> Основи аналізу фінансової звітності підприємства	30	10	2	4	4	20
	<b>Усього годин</b>	<b>90</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>60</b>
Підсумковий контроль: залік							

### За заочною формою навчання

№ з/п	Назва теми	Нормативний обсяг годин	з них				
			Усього годин з викладачем	з них			самостійна робота
				лекції	семінарські заняття	практичні заняття	
1	<b>Тема 1.</b> Економіко-правовий аналіз в діяльності	26	6	2	4		20

	правоохоронних органів.						
2	<b>Тема 2.</b> Аналіз первинної бухгалтерської документації суб'єкта господарювання.	32	8	2	4	2	24
3	<b>Тема 3.</b> Основи аналізу фінансової звітності підприємства	32	6	2	4		26
	<b>Усього годин</b>	<b>90</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>70</b>
<b>Підсумковий контроль: залік</b>							

#### 4. Плани навчальних занять за видами

##### **Тема 1. Економіко-правовий аналіз в діяльності правоохоронних органів.**

*(форма навчання – денна/заочна)*

План вивчення теми за видами занять.

*Лекційне заняття.*

1. Сутність і предмет економіко-правового аналізу.
2. Функції та завдання економіко-правового аналізу.
3. Зміст методу економіко-правового аналізу.
4. Використання економіко-правового аналізу в роботі правоохоронних органів.

*Лекційне заняття.*

1. Види економіко-правового аналізу та їх характеристика.
2. Джерела і основні принципи інформаційного забезпечення економіко-правового аналізу.
3. Система показників, які використовують в економіко-правовому аналізі.
4. Загальні вимоги до підготовки вихідних аналітичних даних та оформлення результатів економіко-правового аналізу

*Семінарське заняття.*

1. Предмет та зміст економіко-правового аналізу.
2. Характеристика об'єктів економіко-правового аналізу
3. Принципи і завдання економіко-правового аналізу.
4. Функції економіко-правового аналізу.
5. Економіко-правовий аналіз в роботі правоохоронних органів.

*Семінарське заняття.*

1. Загальна характеристика видів економіко-правового аналізу.
2. Організаційні засади інформаційного забезпечення економіко-правового аналізу.
3. Система показників, які використовують в економіко-правовому аналізі.

4. Вимоги до підготовки вихідних аналітичних даних та оформлення результатів економіко-правового аналізу.

*Практичне заняття.*

1 Використання традиційних методів економіко-правового аналізу при оцінці діяльності суб'єкта господарювання.

2. Опрацювання математичних методів економіко-правового аналізу при оцінці господарської діяльності.

3. Визначення обставин застосування спеціальних прийомів та методів економіко-правового аналізу, які використовуються у роботі правоохоронних органів.

**Тема 2. Аналіз первинної бухгалтерської документації суб'єкта господарювання.**

*(форма навчання – денна/заочна)*

План вивчення теми за видами занять.

*Лекційне заняття.*

1. Поняття та зміст первинних документів.

2. Види первинних документів, що характеризують господарські операції.

3. Методика аналізу операцій з виробничими та фінансовими ресурсами.

4. Аналіз ефективності використання виробничих та фінансових ресурсів.

*Семінарське заняття.*

1. Поняття та зміст первинних документів.

2. Ознаки первинних документів.

3. Основні види первинних документів, що характеризують господарські операції.

4. Методика аналізу операцій з виробничими та фінансовими ресурсами.

*Семінарське заняття.*

1. Поняття економічного правопорушення та його ознаки.

2. Характеристика основних правопорушень, що здійснюються в процесі підприємницької діяльності.

3. Особливості викриття та припинення правопорушень у сфері підприємницької діяльності.

4. Нормативно-інституціональне забезпечення протидії економічним правопорушенням в Україні.

*Практичне заняття.*

1. Проведення аналізу бухгалтерських документів, в яких відображений рух грошових коштів та товарно-матеріальних цінностей суб'єкта господарювання.

2. Проведення аналізу показників складу, структури основних виробничих фондів суб'єкта господарювання.



3.Проведення аналізу ефективності використання виробничих та фінансових ресурсів суб'єкта господарювання.

4. Проведення аналізу ефективності реалізації інвестиційних проектів.

*Практичне заняття*

1. Виявлення правопорушень предметом яких є основні фонди суб'єктів господарювання.

2.Встановлення правопорушень предметом яких є грошові кошти суб'єктів господарювання.

3.Виявлення правопорушень предметом яких є виробничі ресурси суб'єкта господарювання.

**Тема 3. Основи аналізу фінансової звітності підприємства.**

*(форма навчання – денна/заочна)*

План вивчення теми за видами занять.

*Лекційне заняття.*

1.Види та класифікація звітності підприємств.

2.Сутність фінансової звітності та мета її складання.

3.Нормативно-правове забезпечення та державне регулювання фінансової звітності в Україні.

4.Фінансова звітність як інформаційна база економіко-правового аналізу підприємства.

*Семінарське заняття.*

1.Характеристика видів звітності підприємств.

2.Сутність фінансової звітності та мета її складання.

3.Нормативно-правове забезпечення та державне регулювання фінансової звітності в Україні.

4.Поняття та будова фінансової звітності як особливого джерела інформації.

5.Інформаційна характеристика видів фінансової звітності підприємства.

*Семінарське заняття.*

1.Економіко-правовий аналіз господарсько-фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

2. Фінансова звітність як інформаційна база економіко-правового аналізу підприємства.

3.Основні складові системи економічної безпеки підприємства та їх характеристика.

4.Показники господарсько-фінансової діяльності в оцінці економічної безпеки суб'єкта господарювання.

*Практичне заняття.*

1.Опрацювання методики комплексної оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства на основі емпіричних даних.

2.Проведення аналізу фінансової стійкості суб'єкта господарювання на основі емпіричних даних.

3.Проведення аналізу ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання на основі емпіричних даних.

#### *Практичне заняття*

1.Проведення аналізу ділової активності суб'єкта господарювання на основі емпіричних даних.

2.Проведення аналізу ефективності використання капіталу підприємства на основі емпіричних даних.

3. Проведення діагностики банкрутства суб'єкта господарювання на основі емпіричних даних.

### **5. Завдання для самостійної роботи**

#### **Тема 1.Економіко-правовий аналіз в діяльності правоохоронних органів.**

1. Охарактеризуйте основні види аналізу господарської діяльності.
2. Сформуйте особливості традиційних методів економіко-правового аналізу.
3. Визначте та охарактеризуйте основні математичні методи економіко-правового аналізу.
4. Охарактеризуйте спеціальні прийоми та методи економіко-правового аналізу, які використовуються у роботі правоохоронних органів.
5. Визначте поняття аудиту та сформулюйте його завдання і функції.
6. Систематизуйте методи і методичні прийоми аудиту.
7. Визначте поняття та опишіть структуру аудиторського висновку.
8. Проаналізуйте сучасне нормативно-правове забезпечення контролю, аналізу та аудиту України.
9. Опишіть організаційні засади інформаційного забезпечення економіко-правового аналізу.
- 10.Узагальніть методологічні підходи і основні методи економіко-правового аналізу.

#### **Тема 2. Аналіз первинної бухгалтерської документації суб'єкта господарювання.**

- 11.Сформуйте ознаки первинних документів.
- 12.Проаналізуйте сучасне нормативно-правове забезпечення відображення господарської діяльності в бухгалтерському обліку підприємства.
- 13.Систематизуйте методи перевірки достовірності, об'єктивності, повноти економічної інформації.
- 14.Визначте основні способи аналізу бухгалтерських документів, в яких відображений рух грошових коштів та товарно-матеріальних цінностей.
- 15.Охарактеризуйте основні правопорушення, що здійснюються в процесі підприємницької діяльності.

16. Сформулюйте особливості викриття правопорушень, предметом яких є грошові кошти та товарно-матеріальні цінності.
17. Проведіть аналіз нормативно-інституціонального забезпечення протидії економічним правопорушенням в Україні.
18. Опрацюйте методику проведення аналізу показників складу, структури основних виробничих фондів.
19. Опрацюйте методику проведення аналізу ефективності використання виробничих та фінансових ресурсів.
20. Опрацюйте методику аналізу ефективності реалізації інвестиційних проектів.

### **Тема 3. Основи аналізу фінансової звітності підприємства.**

21. Охарактеризуйте особливості економіко-правового аналізу господарсько-фінансової діяльності суб'єкта господарювання.
22. Визначте основні складові системи економічної безпеки підприємства.
23. Сформулюйте систему показників господарсько-фінансової діяльності при оцінці економічної безпеки суб'єкта господарювання.
24. Визначте роль фінансової звітності як особливого джерела інформації.
25. Опрацюйте методику проведення комплексної оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства.
26. Опрацюйте методику проведення аналізу фінансової стійкості суб'єкта господарювання.
27. Опрацюйте методику проведення аналізу ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання.
28. Опрацюйте методику проведення аналізу ділової активності суб'єкта господарювання.
29. Опрацюйте методику проведення аналізу ефективності використання капіталу підприємства.
30. Опрацюйте методику проведення діагностики банкрутства суб'єкта господарювання.

### **6. Індивідуальні завдання**

Тематика рефератів:

1. Економіко-правовий аналіз як особливий метод пізнання процесів на підприємстві.
2. Основні етапи розвитку та становлення економіко-правового аналізу.
3. Історичні аспекти формування аудиторської діяльності в Україні.
4. Нормативно-правове забезпечення контролю, аналізу та аудиту України.
5. Економіко-правовий аналіз та аудит.
6. Види економіко-правового аналізу, їх класифікація.
7. Сутність та зміст факторного аналізу.
8. Нормативно-правове забезпечення відображення господарської діяльності в бухгалтерському обліку підприємства.
9. Класифікація джерел інформації у системі правоохоронних органів.
10. Міжнародні інформаційні ресурси в економіко-правовому аналізі.
11. Основні методи документальної перевірки.

12. Складові системи економічної безпеки підприємства та їх характеристика.
13. Сутність і характеристика сучасних економічних правопорушень.
14. Особливості правопорушень в діяльності підприємств з державною формою власності.
15. Відповідальність за вчинення економічних правопорушень.
16. Економічні правопорушення та механізм протидії у розвинутих країнах.
17. Інституціональне забезпечення протидії економічним правопорушенням в Україні.
18. Тіньова економіка як об'єкт економіко-правового аналізу.
19. Способи приховування економічних правопорушень, пов'язаних з використанням ресурсів.
20. Методологічні засади економіко-правового аналізу фінансової діяльності.
21. Використання ресурсів мережі Інтернет в проведенні оцінки діяльності суб'єкта господарювання.
22. Поняття та види ризику в діяльності підприємства.
23. Аналіз розвитку діяльності підприємства.
24. Діагностика банкрутства підприємства.
25. Заходи попередження фінансової кризи в діяльності підприємства.

## **7. Методи навчання**

При викладанні навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз» використовуються:

- словесні методи навчання (пояснення, розповідь, навчальна дискусія);
- наочні методи навчання (демонстрація слайдів);
- методи індукції та дедукції;
- методи аналізу та синтезу;
- метод порівняння.

## **8. Форми та методи поточного контролю, критерії оцінювання результатів навчання**

Система поточного контролю – здійснюється на всіх видах аудиторних занять (лекційні, семінарські, практичні) шляхом опитування, розв'язання ситуативних завдань, виконання самостійних робіт тощо. Основне завдання поточного контролю – перевірка рівня підготовки здобувачів вищої освіти за визначеною темою. Основна мета поточного контролю – забезпечення зворотного зв'язку між викладачем та здобувачами, управління навчальною мотивацією.

Система підсумкового контролю – відбувається у вигляді заліку з врахуванням балів, отриманих під час навчання.

Розподіл балів, що присвоюються здобувачеві

<b>Аудиторна робота</b>	<b>Підсумковий</b>	<b>Підсумкова</b>
-------------------------	--------------------	-------------------

<b>(поточне накопичення балів)</b>				<b>контроль</b>	<b>кількість балів</b>
<i>max 60 %</i>				<i>max 40 %</i>	<i>max 100 %</i>
Тема 1	Тема 2	Тема 3	Самостійна робота	залік	
15	15	15	15	40	100

### **Шкала оцінювання: національна та ECTS**

Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		Оцінка	Пояснення
90-100	відмінно	A	відмінне виконання
85-89	добре	B	вище середнього рівня
75-84		C	загалом хороша робота
66-74	задовільно	D	непогано
60-65		E	виконання відповідає мінімальним критеріям
35-59	незадовільно	Fx	необхідне перескладання

### **9. Інструменти, обладнання, програмне забезпечення, використання яких передбачає дисципліна**

Під час вивчення дисципліни «Економіко-правовий аналіз» використовуються мультимедійний проектор, ресурси дисципліни на платформі Moodle (тексти лекцій, плани семінарських та практичних занять, тематичні та підсумкові тести), що дозволяє проводити дистанційне навчання з дисципліни.

### **10. Перелік контрольних питань для підсумкового контролю з навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз»**

1. Сутність і предмет економіко-правового аналізу.
2. Функції та завдання економіко-правового аналізу.
3. Зміст методу економіко-правового аналізу.
4. Використання економіко-правового аналізу в роботі правоохоронних органів.
5. Загальна характеристика видів економіко-правового аналізу.
6. Організаційні засади інформаційного забезпечення економіко-правового аналізу.
7. Система показників, які використовують в економіко-правовому аналізі.
8. Джерела і основні принципи інформаційного забезпечення економіко-правового аналізу.
9. Вимоги до підготовки вихідних аналітичних даних та оформлення результатів економіко-правового аналізу.

- 10.Методологічна база економіко-правового аналізу.
- 11.Загальна характеристика традиційних методів економіко-правового аналізу.
- 12.Характеристика математичних методів економіко-правового аналізу.
- 13.Спеціальні прийоми та методи, які використовуються у роботі правоохоронних органів.
- 14.Поняття аудиту, завдання та функції.
- 15.Методи та методичні прийоми аудиту.
- 16.Поняття та структура аудиторського висновку.
- 17.Нормативно-правове забезпечення контролю, аналізу та аудиту Україні.
- 18.Методологічні підходи і методи економіко-правового аналізу.
- 19.Нормативно-правове забезпечення відображення господарської діяльності в бухгалтерському обліку підприємства.
- 20.Поняття та зміст первинних документів.
- 21.Види первинних документів, що характеризують господарські операції.
- 22.Методика аналізу операцій з виробничими та фінансовими ресурсами.
- 23.Аналіз бухгалтерських документів, в яких відображений рух грошових коштів та товарно-матеріальних цінностей.
- 24.Методи перевірки достовірності, об'єктивності, повноти економічної інформації.
- 25.Поняття економічного правопорушення та його ознаки.
- 26.Характеристика основних правопорушень, що здійснюються в процесі підприємницької діяльності.
- 27.Встановлення правопорушень предметом яких є грошові кошти суб'єктів господарювання.
- 28.Виявлення правопорушень предметом яких є виробничі ресурси суб'єкта господарювання.
- 29.Інституціональне забезпечення протидії економічним правопорушенням в Україні.
- 30.Аналіз показників складу, структури основних виробничих фондів.
- 31.Аналіз ефективності використання виробничих ресурсів.
- 32.Аналіз ефективності реалізації інвестиційних проектів.
- 33.Види та класифікація звітності підприємств.
- 34.Сутність фінансової звітності та мета її складання.
- 35.Нормативно-правове забезпечення та державне регулювання фінансової звітності в Україні.
- 36.Фінансова звітність як інформаційна база економіко-правового аналізу підприємства.
- 37.Інформаційна характеристика видів фінансової звітності підприємства.
- 38.Поняття та будова фінансової звітності як особливого джерела інформації.
- 39.Економіко-правовий аналіз господарсько-фінансової діяльності суб'єкта господарювання.
- 40.Основні складові системи економічної безпеки підприємства та їх характеристика.

41. Показники господарсько-фінансової діяльності в оцінці економічної безпеки суб'єкта господарювання.
42. Документи, які використовуються в економіко-правовому аналізі фінансової діяльності підприємства.
43. Методика проведення комплексної оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства.
44. Методика використання різних джерел інформації в економіко-правовому аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства.
45. Використання ресурсів мережі Інтернет в проведенні оцінки діяльності суб'єкта господарювання.
46. Аналіз фінансової стійкості суб'єкта господарювання.
47. Аналіз ліквідності та платоспроможності діяльності суб'єкта господарювання.
48. Аналіз ділової активності суб'єкта господарювання.
49. Аналіз ефективності використання капіталу підприємства.
50. Діагностика банкрутства суб'єкта господарювання.

## **11. Рекомендовані джерела інформації**

### **Основні законодавчі та нормативно-правові акти**

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
2. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436– IV. (із змінами та доповненнями) URL: [https://urist-ua.net/%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B8/%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9\\_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81\\_%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8/](https://urist-ua.net/%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B8/%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8/).
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення № 80731-X. (із змінами та доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>.
4. Кримінальний кодекс України (ККУ). (із змінами та доповненнями) URL: [https://uristua.net/кодекси/кримінальний\\_кодекс\\_україни](https://uristua.net/кодекси/кримінальний_кодекс_україни).
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. (із змінами та доповненнями ) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999. № 996-XIV. Редакція від 14.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
8. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1999. № 2939-XII. Редакція від 03.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>.

9. Про порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>.
10. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної контрольно-ревізійної служби, органів прокуратури, внутрішніх справ, Служби безпеки України: Наказ Головки КРУ, МВС України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України від 19.10.2006 № 346/1025/685/53. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1166-06#Text>.
11. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства Фінансів України від 02.09.2014. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.
12. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства Фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.
13. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>.
14. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства Фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.
15. Про затвердження методичних рекомендацій: Наказ Державної фінансової інспекції України від 14.12.2011. № 90. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0090815-11#Text>.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 р. № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>.
17. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.
18. Постанова Національного Банку України від 29.12.2017. № 148. «Положення про ведення касових операцій у національній валюті України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>.

### Основна література

1. Аудит: підручник (в двох частинах) за ред. Грушко В.І. / [Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В.], 4-тевид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
2. Бандурка А.М., Черв'яков І.М., Посилкіна О.В.. Фінансово-економічний аналіз: підр. Харків: Вид-во Харк. ун-та внутрішніх справ, 2014. 394с.
3. Дондик Н.Я. Спеціальні бухгалтерські знання та їх застосування під час розкриття та розслідування економічних злочинів: монографія / Н.Я. Дондик



- Запорізький юридичний ін-т Дніпропетровського держ. ун-ту внутрішніх справ. К.: Атіка, 2015. 144 с.
4. Економіко-правовий аналіз та аудит: навч. посіб. / Живко З. Б. та ін. (за ред. З. Б. Живко). Л.: Львів. держ. ун-т внутр. справ, 2010. 360 с.
  5. Економіко-правовий аналіз у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні: метод. рекомендації / С.С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін. К.: Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
  6. Економічна безпека: держава, регіон, підприємство: монографія; в 3-х т. / за заг. ред. В. О. Онищенко та Г. В. Козаченко. Полтава: ПолтНТУ. Т. 1. 2016. 280 с.; Т. 2. 2018. 360 с.; Т. 3. 2019. 348 с.
  7. Економічний аналіз: навч. посіб. / П. М. Коюда [та ін.]. 2-е вид., випр. і допов. Х.: Компанія СМІТ, 2014. 69 с.
  8. Кононенко О. Аналіз фінансової звітності / О. Кононенко, О. Маханько. Х.: Фактор, 2015. 208 с.
  9. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. посіб./ М.Я. Коробов. 2. вид., стереотип. К.: Товариство «Знання» КОО, 2014. 378 с.
  10. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Судова бухгалтерія» для здобувачів вищої освіти 4-го та 5-го курсу ФПФОДР та ФЗН ПП НІ ПОЗН. Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2016. 45 с.
  11. Лень В.С. Звітність підприємства: підручник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. 4-е видання. К.: Каравела, 2018. 676 с.
  12. Плиса В.Й. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для ст-ів ЗВО / В.Й. Плиса, З.П. Плиса. К.: Каравела, 2019. 560 с.
  13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку. К.: Алерта, 2019, 316с
  14. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. / М.Ф.Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. К.: Алерта, 2012. 664 с.
  15. Опорний конспект лекцій в таблицях та рисунках з дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» для студентів денної та заочної форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / укладачі О.В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха – Х. : ХДУХТ, 2019. – 108 с.
  16. Олійничук О.І. Правові основи протидії економічній злочинності: навч. посібник / О. І. Олійничук. Тернопіль : ФО-П Шпак В. Б., 2016. 241 с.
  17. Організація і методика економічного аналізу: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Т. Д. Косова [та ін.]; Мін. освіти і науки України, Донецький національний ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського. К.: Центр учбової літератури, 2014. 527 с.
  18. Розслідування привласнення, розтрати майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем у сфері будівництва: метод. рек. / А. П. Запотоцький, А. А. Вознюк, С. В. Кучменко. Київ: Нац. акад. внутр. справ, 2017. 78 с.

19. Судова бухгалтерія: навч. посібник / І.О.Ревак, О.Й. Хомин, Ю.І. Кіржецький, С.І. Мельник. Львів: ЛьвДУВС, 2017. 328 с.

### Додаткова література

1. Гайдис Н.М. Фінансовий аналіз: Навч.-метод. посібник для студ. вищих навч. закл. / Н.М. Гайдис. Національний банк України; Львівський банківський ін-т.: ЛБІ НБУ, 2014. 414с.
2. Дондик Н.Я. Використання спеціальних бухгалтерських знань при розслідуванні економічних злочинів: Автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.09 / Харківський національний ун-т внутрішніх справ. Х., 2014. 20 с.
3. Економічний аналіз: базовий курс для податкового аналітика: навч. посіб. / Нац. ун-т ДПС України; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л. Л. Тарангул. К.: СВЦ ДПС України : СВЦ Міндоходів України, 2013. 799 с.
4. Іванієнко В.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб./ В.В. Іванієнко. Харківський держ. економічний ун-т. 2.вид.Х. : ВД «ІНЖЕК», 2013. 168с.
5. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання / Л.А. Лахтіонова. Київський національний економічний ун-т. К : КНЕУ, 2011. 388с.
6. Кузьминский М.Н. Організація бухгалтерського обліку і аналізу господарської діяльності / М.Н. Кузьминский. К: Вища школа, 2014. 253 с.
7. Остап'юк Н.А. Фінансові ресурси як предмет злочину: економіко-правовий аналіз/ Н.А.Остап'юк, О.В.Процюк // Фінансовий простір. №2 (14), 2014.С.128-124.
8. Навчальний посібник у структурно-логічних схемах з дисципліни «Судово-бухгалтерська експертиза» для студентів денної та заочної форми навчання спеціальності: «Облік і оподаткування» / О.В Топоркова, Н.С. Акімова. Х. : ХДУХТ, 2018.
9. Твердохлібова Д.В. Грошові потоки: методичні засади побудови і аналізу: наук. доп. / Д. В. Твердохлібова ; наук. ред. І. О. Луніна ; НАН України, Ін-т екон. прогнозування. К.: [б.в.], 2015. 88 с.
10. Філіппова С.В. Аналітичні інструменти системи економічної безпеки суб'єктів господарювання (на прикладі виноробних підприємств): монографія / С. В. Філіппова, С. А. Нізяєва. Одес. нац. політехн. ун-т. Донецьк : Ноулідж, Донецьке вид-ня, 2014. 79 с.

### Інформаційні ресурси в Інтернеті

1. [www.dkrs.gov.ua/kru/uk](http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk) – Державна аудиторська служба України.
2. [ww.byhgalter.com](http://ww.byhgalter.com) – Бухгалтерський облік в Україні. Практична бухгалтерія доступно та зрозуміло
3. [www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua) – Кабінет Міністрів України
4. [www.nbu.gov.ua](http://www.nbu.gov.ua) – Національний банк України

5. [www.pravoznaves.com.ua](http://www.pravoznaves.com.ua) – Електронна бібліотека юридичної літератури «Правознавець»
6. [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) – Верховна Рада України
7. [www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua) – Державна податкова служба України
8. [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua) – Державна служба статистики України
9. [www.vobu.com.ua](http://www.vobu.com.ua) – Всеукраїнська професійна газета «Все про бухгалтерський облік».

Розробники робочої програми  
навчальної дисципліни:

**Лариса ГЕРАСИМЕНКО** – завідувач кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань Національної академії внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, доцент

**Олена ТИХОНОВА** – професор кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань Національної академії внутрішніх справ, доктор юридичних наук, професор

**Анатолій ФАЇЗОВ** – доцент кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань Національної академії внутрішніх справ, кандидат економічних наук, доцент