**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ВНУТРІШНІХ СПРАВ**

**Кафедра правового забезпечення господарської діяльності**

**Факультет № 6**

**ПРОГРАМА**

**навчальної дисципліни** **«Економіко-правовий аналіз»**

**вибіркових компонент**

**освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти**

**072 Фінанси, банківська справа та страхування**

**(фінансова безпека та фінансові розслідування)**

**Харків 2021**

|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАТВЕРДЖЕНО**Науково-методичною радоюХарківського національногоуніверситету внутрішніх справПротокол від 24.06.2021 № 6  | **СХВАЛЕНО**Вченою радою факультету № 6Протокол від 11.06.2021 № 6  |
|  |  |
| **ПОГОДЖЕНО**Секцією Науково-методичної радиХНУВС з гуманітарних, соціально-економічних дисциплін Протокол від 23.06.2021 № 6 |  |

Розглянуто на засіданні кафедри правового забезпечення господарської діяльності протокол від 09.06.2021 № 9

**Розробники:**

1. Професор кафедри правового забезпечення господарської діяльності факультету № 6 ХНУВС, д.е.н., доцент Сєвідова І.О.

**Рецензенти:**

1. Завідувач кафедри соціальних та економічних дисциплін ХНУВС, канд. економ. наук, доц. Ткаченко С.О.

2. Завідувач кафедри фінансів факультету обліку і фінансів Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва, д.е.н., професор Олійник О.В.

**Пояснювальна записка**

Програма вибіркової навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз» складена відповідно до освітньої програми першого (бакалаврського)рівня вищої освіти 072 Фінанси, банківська справа та страхування (фінансова безпека та економіко-правовий аналіз).

В сучасних ринкових відносинах в Україні значно зростає чисельність економічних злочинів. Для ефективної боротьби з такими злочинами необхідно мати не тільки спеціальні юридичні знання, а й економічні, вміти аналізувати, правильно формувати і користуватися раціональною інформацією. У зв’язку з цим особливу значимість у підготовці працівників органів внутрішніх справ має вивчення комплексної економіко-правової дисципліни «Економіко-правовий аналіз».

Основними цілями освоєння спеціального курсу є: вивчення теоретичних і методичних основ економіко-правового аналізу фінансової діяльності як інструменту правоохоронного механізму забезпечення фінансової безпеки, виявлення і розслідування злочинів економічної та фінансової спрямованості, включаючи захист інтересів особистості суспільства і держави від кримінальних загроз в сфері економіки; формування навичок застосування економіко-правового аналізу в рамках фінансових розслідувань протиправної діяльності фізичних і юридичних осіб і виявлення схем і способів здійснення фінансових злочинів і правопорушень на основі використання сучасних методів аналізу фінансової діяльності.

Вивчення спеціального курсу дозволяє наочно продемонструвати, яким чином економіко-правові методи виявлення економічних і податкових злочинів і правопорушень можуть бути реалізовані і реалізуються на практиці застосування сучасних аналітичних технологій в фінансових розслідуваннях.

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни є господарські процеси підприємств різних форм власності, фінансові результати їх діяльності, які визначаються, враховуючи об’єктивні і суб’єктивні фактори і знаходять своє відображення в системі економічної інформації.

**Міждисциплінарні зв’язки:** навчальна дисципліна «Економіко-правовий аналіз» є базою для вивчення дисциплін «Аналіз за видами економічної діяльності», «Фінансовий контроль в галузях економіки», «Аудит за видами економічної діяльності», «Методи наукових досліджень в обліку, аудиті і оподаткуванні». Для успішного освоєння фінансового права студентам знадобляться знання, отримані під час вивчення таких навчальних дисциплін, як «Економічна теорія», «Фінанси», «Бухгалтерський облік», «Податки і оподаткування», «Державний аудит» та ін.

Програма навчальної дисципліни складається з таких тем:

**Тема № 1.** Економіко-правовий аналіз і його використання правоохоронними органами

**Тема № 2.** Методи та прийоми економіко-правового аналізу

**Тема № 3.** Інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу

**Тема № 4.** Економічні злочини, їхня класифікація й ознаки аналітичного характеру

**Тема № 5.** Типові способи здійснення економічних злочинів на підприємствах з різними формами власності

**Тема № 6.** Типові економічні правопорушення у фінансових установах

**1. Мета та завдання навчальної дисципліни**

1.1. Метою викладання навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз» є надання студентам знань про основні положення з теорії і практики економіко-правового аналізу та аудиту на підприємствах з різними формами власності.

1.2. Основними завданнями вивчення дисципліни «Економіко-правовий аналіз» є поглиблення знань про теоретичні та методологічні засади аналітичного мислення; набуття методичних навичок правильно і раціонально формувати інформацію, передуючу аналізу; освоєння знань і вмінь працювати з первинною, синтетичною інформацією та трансформувати їх в аналітичну; вивчення теоретичних і методичних основ економіко-правового аналізу фінансової діяльності як інструменту правоохоронного механізму забезпечення фінансової безпеки, виявлення і розслідування злочинів економічної та фінансової спрямованості, включаючи захист інтересів особистості суспільства і держави від кримінальних загроз в сфері економіки; формування навичок застосування економіко-правового аналізу в рамках фінансових розслідувань протиправної діяльності фізичних і юридичних осіб і виявлення схем і способів здійснення фінансових злочинів і правопорушень на основі використання сучасних методів аналізу фінансової діяльності; набуття вмінь використовувати на практиці норми аудиту та весь комплекс наданих економіко-правових знань у виявленні аналітичних ознак, попередженні та розкритті корисливих злочинів у економічній сфері.

При вивченні дисципліни «Економіко-правовий аналіз» студентам належить засвоїти значну кількість понять, які використовуються у навчальній дисципліні, зокрема:

* вибір і застосування адекватного методичного інструментарію при дослідженні фінансової діяльності фізичних та юридичних осіб, аналізі економіко-правової інформації;
* принципи виявлення, аналізу та оцінки причин, умов і факторів, що впливають на вчинення економічних і фінансових правопорушень і злочинів у фінансовій сфері, здійснення прогнозу їх подальшого розвитку.

1.3. Згідно з вимогами освітньої програми студенти повинні:

***знати:***

* основи організації економіко-правовий аналізу на етапі формування ринкових відносин;
* основні методи і прийоми економіко-правового аналізу;
* основні джерела інформаційного забезпечення економіко-правового аналізу;
* класифікацію економічних злочинів та їх ознаки аналітичного характеру;
* типові способи здійснення економічних злочинів на підприємствах з різними формами власності, типові економічні правопорушення у фінансових установах;
* основні прийоми приховання (маскування) економічних злочинів;
* основи аудиторської діяльності в Україні;
* основні види документів, за допомогою яких здійснюється аналіз фінансово-господарської діяльності підприємств;
* основні нормативні акти, які регламентують проведення аналізу і аудиту.

***вміти:***

* правильно визначати та використовувати методи економіко-правового аналізу діяльності підприємств;
* орієнтуватися в документах і використовувати їх в процесі розслідування злочинів і перевірки фінансової діяльності підприємств;
* аналізувати стан економічної безпеки та фінансовий стан підприємства;
* аналізувати правові акти в частині регулювання суспільних відносин у сфері виробництва, розподілу, перерозподілу і споживання;
* визначати загрози і індикатори економічної безпеки країни, обумовлені протиправною фінансовою діяльністю;
* оцінювати параметри тіньової фінансової діяльності і параметри шкоди від тіньової фінансової діяльності, що застосовуються в економіко-правовому аналізі фінансової діяльності організації, фізичних і юридичних осіб.

1.4. Форма підсумкового контролю залік.

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 120 годин / 4 кредии ECTS.

1.5. Програмні компетентності, які формуються при вивченні навчальної дисципліни

|  |  |
| --- | --- |
| Інтегральна компетентність  | Здатність розв’язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи та страхування або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності |
| Загальні компетентності (ЗК) | ЗК-01  | Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. |
| ЗК-02  | Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях. |
| ЗК-05  | Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій. |
| ЗК-06 | Здатність проведення досліджень на відповідному рівні  |
| ЗК-07 | Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. |
| ЗК-08  | Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел. |
| ЗК-11 | Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня. |
| ЗК-12 | Здатність працювати автономно. |
| Спеціальні (фахові, предметні) компетентності | СК-02  | Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури. |
| СК-03  | Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб’єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування). |
| СК-06  | Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування. |
| СК-07  | Здатність складати та аналізувати фінансову звітність. |
| СК-08  | Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування. |
| СК-10  | Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення. |
| СК-11 | Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку. |

**2. Короткий опис змісту** **навчальної дисципліни**

**ТЕМА № 1. Економіко-правовий аналіз і його використання правоохоронними органами**

Система спеціальних знань. Методологічна база економіко-правового аналізу. Сукупність господарських процесів. Взаємозв’язок економічних процесів. Причинно-наслідкові відносини в процесі господарської діяльності.

Сутнісні і якісні особливості явищ, процесів і категорій економічного аналізу. Необхідні передумови використання методів економічного аналізу. Прийоми спеціального аналізу діяльності суб’єктів господарювання.

Філософський підхід до розкриття сутності господарських процесів. Вплив закону про єдність і боротьбу протилежностей на фінансово-господарську діяльність підприємства. Дослідження економічних процесів у їх взаємозв’язку. Об'єктивні економічні закони і фактори суб'єктивного порядку. Наукове обґрунтування бізнес-планів. Виявлення позитивних і негативних факторів. Тенденції і пропорції господарського розвитку. Методи бухгалтерського обліку. Принципи несуперечності взаємопов’язаної системи техніко-економічних показників. Правові норми що регламентують фінансово-господарську діяльність суб’єкта підприємництва.

Види об’єктів економіко-правового аналізу. Функції економіко-правового аналізу. Основні фактори, що впливають на господарську діяльність. Способи і прийоми економічних і математичних розрахунків.

Господарчі процеси на підприємствах, об'єднаннях, асоціаціях. Соціально-економічна ефективність. Господарські процеси і фінансові результати діяльності підприємств. Система економічної інформації. Проведення об’єктивного економіко-правового аналізу. Оптимальні управлінські рішення.

Визначення науково-економічної обґрунтованості бізнес-планів і нормативів. Об'єктивне і всебічне дослідження виконання нормативів (за даними обліку і звітності). Визначення економічної ефективності використання трудових, матеріальних і фінансових ресурсів (окремо й у сукупності). Контроль за здійсненням вимог комерційного розрахунку (у його повній і незавершеній формі). Виявлення і вимір внутрішніх резервів (на всіх стадіях виробничого процесу). Випробування оптимальності управлінських рішень (на всіх ступенях ієрархічної градації).

Задачі економіко-правового аналізу. Порушення грошового обігу. Дискримінація суб’єктів підприємницької діяльності. Розвиток тіньової економіки. Аналітичні дослідження, оцінка і аналіз господарських процесів і результатів фінансової діяльності підприємств. Оцінка і аналіз ефективності використання на підприємстві матеріальних, фінансових і трудових ресурсів. Виявлення факторів, що впливають на відхилення техніко-економічних показників від нормальної фінансово-господарської діяльності підприємства. Виявлення несприятливих умов діяльності підприємства, діагностика банкрутства, розробка основних напрямків його попередження. Виявлення та аналіз достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності господарських процесів, оцінка їх економічної і юридичної повноцінності і об’єктивності. Визначення умов, що впливають на формування способів скоєння економічних правопорушень та напрямків їх запобігання.

Практика роботи правоохоронних органів. Спосіб скоєння злочину. Методи документальної ревізії. Аналіз фінансового стану, фінансової стійкості, аналіз фінансових показників. Специфіка використання матеріалів економіко-правового аналізу в роботі правоохоронних органів.

**ТЕМА № 2. Методи і прийоми економіко-правового аналізу**

Класифікація методів економіко-правового аналізу та науковий апарат дисципліни. Загальна характеристика специфічних методів економіко-правового аналізу. Методи економіко-правового аналізу. Категорії економіко-правового аналізу. Принципи економіко-правового аналізу: системність і комплексність, об'єктивність аналітичних висновків, оперативність та ін.

Науковий апарат економіко-правового аналізу. Характерні риси методу економіко-правового аналізу. Метод документального аналізу. Метод бухгалтерського аналізу. Метод економічного аналізу. Статистичні методи. Методи відкритої перевірки. Метод сполучених зіставлень. Метод спеціальних розрахункових показників. Метод стереотипів. Метод коригувальних показників. Формальна перевірка. Нормативна перевірка. Арифметична перевірка. Методи виявлення невідповідностей у системі взаємозалежних документів. Зустрічна перевірка і взаємний контроль.

Гіпотеза про неминучість порушення взаємозв'язків між сполученими показниками при взаємодії події. Добір показників, що характеризують ті чи інші сторони економічної діяльності. Побудова блоків сполучених показників за кілька звітних періодів. Побудова графіків динамічних рядів. Конкретні стратегії і методики застосування. Внутрішній порівняльний аналіз діяльності підприємства. Відносна сталість умов економічної діяльності підприємства протягом тривалого періоду часу. Зміст внутрішнього порівняльного аналізу. Порушення господарського обороту.

Перевірка обороту (контрольна калькуляція). Перевірки на предмет приховання доходів і відмивання грошей. Метод спеціальних розрахункових показників. Аналітичні показники. Зовнішній порівняльний аналіз однотипних підприємств. Ключові показники, по яких здійснюється порівняння.

Зіставлення окремих підприємств. Нормативи для окремих категорій підприємств. Метод стереотипів зводиться до використання цих зв'язків як для первинного пошуку ознак злочину, так і для збирання доказів при проходженні кримінальної справи. Метод аналізу чистої вартості. Виявлення схованих доходів. Метод розрахунку касового дефіциту. Метод розрахунку грошового обігу. Розрахунок грошового обігу, види розрахунку грошового обігу. Метод розрахунку покриття витрат. Метод коригувальних показників.

Системність підходу до економіко-правового аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємств. Комплексне охоплення всіх аспектів діяльності як системи. Використання системи показників. Проведення аналізу фінансово-господарської діяльності. Система обліку і звітності, правових засад її здійснення. Вивчення господарсько-фінансової діяльності

Спеціальні економіко-правові методи. Діалектичність підходу до дослідження господарських процесів. Характерні особливості методу економіко-правового аналізу. Традиційні; математичні; спеціальні методи у роботі правоохоронних органів.

**ТЕМА № 3. Інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу**

Раціональні потоки економічної та правової інформації та інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу. Виявлення інформаційних потреб і способів найбільш ефективного їхнього задоволення. Об'єктивність відображення процесів виробництва, обігу, розподілу і споживання, використання природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів. Єдність інформації, що надходить з різних джерел (бухгалтерського, статистичного й оперативного обліку), а також планових даних, усунення дублювання в первинній інформації. Оперативність інформації, що забезпечується застосуванням новітніх засобів зв'язку і впровадженням методів дистанційної передачі первинних даних безпосередньо на сприймаючі пристрої ЕОМ. Обробка первинної інформації на ЕОМ з виведенням на її основі необхідних похідних показників. Обмеження обсягів первинної інформації і підвищення коефіцієнта її використання. Кодування первинних даних з метою ефективного використання каналів зв'язку і перетворюючих пристроїв. Розробка програм використання й аналізу первинної інформації з метою планування і керування. Застосування комп'ютерної техніки для підвищення ефективності аналітичної роботи.

Методи обробки інформації при проведенні економіко-правового аналізу. Показники господарсько-фінансової діяльності: вартісні та натуральні; кількісні та якісні; об'ємні та питомі; умовно-натуральні показники. Бухгалтерський облік і звітність; статистичний облік і звітність; оперативний облік і звітність; вибіркові облікові дані. Матеріали внутрішньовідомчої і позавідомчої ревізії. зовнішнього і внутрішнього аудита. Матеріали лабораторного і лікарсько-санітарного контролю. Матеріали перевірок податковою службою. Матеріали постійно діючих виробничих нарад. Матеріали зборів трудових колективів. Матеріали преси. Пояснювальні і доповідні записки, переписування з вищестоящою організацією, з фінансовими і кредитними органами. Матеріали, одержувані в результаті особистих контактів з виконавцями. Перевірка звітних матеріалів.

**ТЕМА № 4. Економічні злочини, їхня класифікація й ознаки аналітичного характеру**

Класифікація економічних злочинів. Кримінально-правова класифікація злочинних дій у господарсько-фінансовій сфері. Шахрайство. Присвоєння довіреного майна. Заподіяння майнового збитку шляхом обману чи зловживання довірою. Фіктивне підприємництво. Легалізація (відмивання) коштів чи іншого майна, придбаного незаконним шляхом. Незаконне одержання кредиту. Злісне відхилення від погашення кредиторської заборгованості. Ухиляння від сплати податків шляхом приховання чи заниження доходу. Порушення правил вільної конкуренції шляхом маніпуляцій з цінами, змови про фіксування цін, проведення свідомо помилкової реклами. Комерційні хабарі.

Зловживання в сфері приватизації, інвестицій і при випуску цінних паперів. Виготовлення чи збут підроблених кредитних чи розрахункових карт і інших платіжних документів. Контрабанда. Неповернення з-за кордону коштів в іноземній валюті й інші.

Платіжні інструменти. Платіжниі доручення; вимоги-доручення; чеки; акредитиви; векселя; кредитні картки. Злочини скоювані на внутрішньому валютному ринку. Злочини скоювані при перетинанні митного кордону. Злочини скоювані при розрахунках за зовнішньоторговельними операціями, тобто пов'язані з переводом грошей з України за кордон і навпаки.

Злочини при купівлі-продажу іноземної валюти, при веденні рахунків у банку і наданні послуг на території України за іноземну валюту.

Характеристика злочинів, скоєних при проведенні кредитних операцій. Класифікація злочинів за ознакою трудових відносин. Ознаки аналітичного характеру. Типові приклади ознак аналітичного характеру. Симптоми шахрайства, пов'язані з організаційною структурою підприємства. Аналіз особливих відносин з діловими партнерами. Подвійні оплати. Підміна документів. Аналітичні ознаки економічних злочинів на основі аналізу нестандартних даних у первинних бухгалтерських документах

**ТЕМА № 5. Типові способи здійснення економічних злочинів на підприємствах з різними формами власності**

Первинні бухгалтерські документи. Поняття та нормативні основи обліку готівки та безготівкових коштів суб’єкта господарювання. Первинні документи, в яких відображується рух коштів в касі підприємства та на його розрахунковому рахунку. Сліди, які залишаються в бухгалтерських документах при вчиненні економічних злочинів, предметом яких виступають готівкові та безготівкові кошти суб’єкта господарювання. Основні способи аналізу бухгалтерських документів, в яких відображена інформація про грошові кошти суб’єкта господарювання. Характерні способи фальсифікування документів, в яких обліковується рух готівкових та безготівкових коштів суб’єкта господарювання, їх ознаки та способи виявлення.

Фінансова звітність. Документи фінансової звітності. Форми фінансової звітності. Рівні залишення слідів у фінансовій звітності в результаті протиправних дій. Баланс. Актив балансу. Пасив балансу. Статті балансу. Математичні способи виявлення фальсифікування балансу. Алгоритм співставлення статей балансу зі статтями інших форм фінансової звітності з метою виявлення в них неправдивої інформації. Звіт про фінансові результати. Основні показники звіту про фінансові результати. Співвідношення статей звіту про фінансові результати та балансу. Ознаки наявності неправдивих даних у звіті про фінансові результати. Способи виявлення викривлення балансу та звіту про фінансові результати.

Поняття та нормативні основи обліку основних засобів, нематеріальних активів та малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП). Первинні документи та документи управлінського обліку, в яких відображується рух та стан основних засобів, нематеріальних активів та МШП. Сліди, які залишаються в бухгалтерських документах при вчиненні економічних злочинів, предметом яких виступають основні засоби, нематеріальні активи та МШП. Основні способи аналізу бухгалтерських документів, в яких відображена інформація про основні засоби, нематеріальні активи та МШП. Характерні способи фальсифікування документів, в яких обліковується рух основних засобів, нематеріальних активів та МШП.

**ТЕМА № 6. Типові економічні правопорушення у фінансових установах**

Типові економічні правопорушення в банківській сфері. Розкрадання засобів вкладників шляхом їх повного (часткового) неоприбуткування. Розкрадання облігацій державної позики й інших цінних паперів при купівлі їх у населення. Розкрадання коштів шляхом привласнення нарахованих відсотків по внесках клієнтів.

Кримінально-правові критерії злочинних дій. Систематизація за економічними ознаками. Злочини, скоєні при проведенні розрахункових, кредитних, фондових та інших операцій. Розрахункові операції. Клієнтські розрахункові операції, при здійсненні яких у розрахунках беруть участь як банки, так і їхні клієнти. Міжбанківські розрахунки, суб'єктами яких виступають тільки банки. Внутрішньобанківські операції.

Відповідальність за виготовлення, збут та використання підроблених грошей і цінних паперів. Правопорушення, пов'язані з процесом реєстрації випуску цінних паперів і наданням відповідної інформації про їхній випуск і обіг. Порушення, пов'язані з порядком видачі дозволів на здійснення діяльності по випуску і звертанню цінних паперів. Правопорушення в діяльності фінансових організацій, що проводять довірчі операції з цінними паперами. Розміщення цінних паперів без реєстрації їх випуску, підроблення документів, які подаються для реєстрації випуску цінних паперів, приховування інформації про діяльність емітента та інші правопорушення на ринку цінних паперів. Незаконні дії з документами на переказ, платіжними картками та іншими засобами доступу до банківських рахунків, електронними грошима, обладнанням для їх виготовлення. Підроблення проїзних квитків і знаків поштової оплати.

Ухилення від сплати податків, зборів (обов’язкових платежів). Незаконне виготовлення та збут підакцизних товарів. Незаконне виготовлення, підроблення, використання або збут незаконно виготовлених, одержаних чи підроблених марок акцизного податку чи контрольних марок. Доведення банку до неплатоспроможності. Шахрайство з фінансовими ресурсами.

Порушення правил про валютні операції, приховування валютної виручки. Незаконне відкриття або використання за межами України валютних рахунків.

Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. Відповідальність за порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Правопорушення у сфері приватизації. Юридична відповідальність за правопорушення у бюджетній сфері.

Перспективи розвитку законодавства щодо відповідальності за правопорушення у кредитно-фінансовій сфері.

### 3. Рекомендована література

**Основна**

1. Бандурка А.М., Черв’яков І.М., Посилкіна О.В.. Фінансово-економічний аналіз: підр. Харків: Вид-во Харк. ун-та внутрішніх справ, 2014. 394 с.
2. Бандурка О.М., Литвинов О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія. Харків : ХНУВС, 2011. 308 с.
3. Ващенко Ю.В. Банківське право. К.: ЦНЛ, 2006. 344 c.
4. Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг: навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.
5. Економіко-правовий аналіз та аудит: навч. посіб. / [Живко З.Б. та ін. ; за ред. З.Б. Живко] ; Львів. держ. ун-т внутр. справ. Л. : [ЛьвДУВС], 2010. 360 с.
6. Економічна безпека : навч. посібник / за ред. З.С. Варналія. К: Знання, 2009. 647 с.
7. Економічний аналіз діяльності суб’єктів господарювання: Підручник. 3-тє вид., перероб. і доп. / Попович П.Я. К., 2008. 630 с.
8. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 1: Теоретичні засади та історія української кримінологічної науки. 424 с.
9. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 2: Кримінологічна характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів. 712 с.
10. Іванюта Т.М., Заїчковський А.О. Економічна безпека підприємства. К.: Центр учбової літератури. 2009. 256 с.
11. Користін О.Є., Барановський О.І., Герасименко Л.В. та ін. Економічна безпека : навч. посібн. / за ред. О.М. Джужі. К. : Вид. «Алеута»; КНТ; Центр навч. літ-ри, 2010. 368 с.
12. Кравчук С.Й. Економічна злочинність в Україні. Курс лекцій. Навчальний посібник. К.; «Кондор», 2009. 282 с.
13. Кулаківська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів освіти. К.: „Каравела” 2009. 503 с.
14. Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник. Харків : Право, 2012. 528 с.
15. Мацелик М.О., Мацелик Т.О., Пригоцький В.А. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. д. ю. н., проф. В. К. Шкарупи. К.: Знання, 2011. 815 с.
16. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП “Рута”, 2007. 704 с.
17. Олійничук О.І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник. Тернопіль : ФОП Шпак В.Б., 2016. 241 с.
18. Орлюк О.П. Фінансове право: підручник. Київ : Юрінком Інтер, 2010. 808 с.
19. Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : [навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.]. К. : КНЕУ, 2002. 388 с.
20. Петрович Й.М., Кіт А.Ф., Захарчин Г.М., Кіндрацька Г.І. та ін. Економіка підприємства: Підручник / за заг. ред. Петровича Й.М. (2-ге вид., виправл.) Львів: «Магнолія плюс», Видавець СПД ФО В.М. Піча. 2006. 580 с.
21. Попова С.М., Понікаров В.Д., Кожушко О.В. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. Київ : ЦУЛ, 2013.
22. Руденко О.О., Ніколаюк С.І., Никифорчук Й.Д. Незаконна господарська діяльність засоби запобігання та викриття. К.: КНТ, 2009. 160 с.
23. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Брадул О.Л. Організація і методика проведення аудиту: Навчально-практичний посібник. К.; ВД, «Професіонал», 2009. 624 с.
24. Усач Б.Ф. та ін. Аудит і судово-бухгалтерська експертиза. Львів: Каменяр, 2007. 134 с.
25. Чернявський С.С., Користін О.Є., Некрасов В.А. та ін. Економіко-правовий аналіз у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні : метод. рекомендації. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
26. Шкарупа В.К., Цимбал П.В., Чигрина Г.Л. Дізнання та досудове слідство по податкових злочинах : навчальний посібник. Ірпінь : Академія ДПС України, 2002. 268 с.

**Нормативно-правові акти**

1. Конституція України : Основний Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року // Відомості Верховної Ради України від 08.04.2011 року. 2011. № 13, / № 13–14, № 15–16, № 17. Стор. 556. Ст. 112.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України від 13.08.2010 року. 2010. № 59. Стор. 9. Ст. 2047.
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення // Відомості Верховної Ради УРСР. 1984. Додаток до № 51. Ст. 1122.
5. Кримінальний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 25–26. Ст. 131.
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. Ст. 365.
7. Про утворення Державної аудиторської служби України : постанова Кабінету міністрів України від 28 жовт. 2015 р. № 868 // Офіційний вісник України. 2015. № 87. Ст. 2907.
8. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України : постанова Кабінету міністрів України від 03 лютог. 2016 р. № 43 // Офіційний вісник України. 2016. № 12. Ст. 506.
9. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 46. Ст. 345.
10. Про єдиний збір, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 51. Ст. 454.
11. Про державне мито : Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 13. Ст. 113.
12. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності : Указ Президента України // Офіційний вісник України від 13.08.1998 року. 1998. № 30. Стор. 2.
13. Про затвердження Порядку застосування податкової застави контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 10.10.2013р. № 572 // Офіційний вісник України від 26.11.2013. 2013. № 89. Стор. 99. Ст. 3277.
14. Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платників податків : Наказ Міністерство доходів і зборів України від 16 черв. 2017 р. № 586 // Офіційний вісник України від 04.08.2017 2017. № 61. Стор. 278. Ст. 1891.
15. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 // Офіційний вісник України від 17.11.20152015. № 89. Стор. 80. Ст. 2985.
16. Про затвердження Правил торгівлі у розстрочку фізичним особам : Постанова Кабінету Міністрів України від 30 березня 2011 р. № 383 // Офіційний вісник України вiд 22.04.2011 2011. № 28. Стор. 70. Ст. 1167.
17. Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 2011. № 1. Стор. 63. Ст. 18.
18. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1246. // Офіційний вісник України від 13.01.2011 2011 р. № 5. Стор. 105. Ст. 31.
19. Про затвердження форми протоколу про тимчасове затримання майна : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1239 // Офіційний вісник України вiд 14.01.2011 2011 р., № 1, стор. 85, Ст. 24.
20. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 2011 р. № 1. Стор. 45. Ст. 12.
21. Лімська декларація керівних принципів контролю. / Прийнята IX Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (INTOSAI) в 1977 році. [Електронний ресурс]. Режим доступу: www.http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604\_001.
22. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України // Відомості Верховної Ради України від 05.06.1998. 1998. № 23. Ст. 121.
23. Про аудиторську діяльність : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 23. Ст. 243.
24. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 7 грудня 2000 року // Відомості Верховної Ради України від 09.02.2001. 2001. № 5. Ст. 30.
25. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. Ст. 365.
26. Про джерела фінансування дорожнього господарства України : Закон України від 18 вересня 1991 року // Відомості Верховної Ради України. 1991. № 47. Ст. 648.
27. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо посилення правового захисту громадян та запровадження механізмів реалізації конституційних прав громадян на підприємницьку діяльність, особисту недоторканність, безпеку, повагу до гідності особи, правову допомогу, захист) : Закон України від 12 січня 2005 року // Відомості Верховної Ради України. 2005. № 10. Ст. 187.
28. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19 грудня 1995 року // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 46. Ст. 345.
29. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні : Закон України вiд 30 жовтня 1996 року // Відомості Верховної Ради України. 1996. № 51. Ст. 292.
30. Про Державний бюджет України на 2018 рік : Закон України від ? груд. 2017 року // Відомості Верховної Ради України. 2017. № ?. Ст.
31. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26 січня 1993 року // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 13. Ст. 110.
32. Про джерела фінансування органів державної влади : Закон України від 30 червня 1999 року // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 34. Ст. 274.
33. Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 13 серпня 2003 року // Офіційний вісник України. 2003. № 33. Стор. 126 Ст. 1770.
34. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23.09.1999 року // Офіційний вісник України від 05.11.1999 року. 1999. № 42. Стор. 47.
35. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття : Закон України від 02 березня 2000 року // Офіційний вісник України вiд 14.04.2000 року. 2000. № 13. Стор. 31 Ст. 505.
36. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов’язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці : Закон України від 28 груд. 2014 року // Відомості Верховної Ради України. 2015. № 11. Ст. 75.
37. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.2015 року // Відомості Верховної Ради України. 2016.№ 9. Ст. 89.
38. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 року // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 28. Ст. 205.
39. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 26.06.1997 року // Відомості Верховної Ради України. 1997. № 37. Ст. 237.
40. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України. 2011. № 2-3. Ст. 11.
41. Про місцеве самоврядування в Україні : Закон України від 21 травня 1997 року, № 280/97-ВР // Відомості Верховної Ради України. 1997. № 24. Ст. 170.
42. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті : Закон України від 23.09.1994 року// Відомості Верховної Ради України. 1994. № 40. Ст. 364
43. Про Рахункову палату : Закон України від 02.07.2015 року // Офіційний вісник України від 18.08.2015 року. 2015. № 63. Ст. 2074.
44. Про страхові тарифи на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності : Закон України від 22.02.2001 року // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 17. Ст. 80.
45. Про тимчасове делегування Кабінету Міністрів України повноважень видавати декрети в сфері законодавчого регулювання : Закон України від 18.11.1992 року // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 2. Ст. 6.
46. Про систему гарантування вкладів фізичних осіб : Закон України від 23 лютого 2012 року // Відомості Верховної Ради України. 2012. № 50 Ст. 564.
47. Про цінні папери та фондовий ринок : Закон України від 23.02.2006 року // Відомості Верховної Ради України. 2006. № 31. Ст. 268.
48. Про Положення про Державну фінансову інспекцію України : Указ Президента України від 23.04.2011 року № 499/2011 // Офіційний вісник України вiд 04.05.2011 року. 2011. № 31. Стор. 11 Ст. 1325.
49. Про вдосконалення діяльності державних органів, роботи державних службовців та підвищення ефективності використання бюджетних коштів : Указ Президента України від 11 лютого 2000 року №207/2000 // Офіційний вісник України вiд 03.03.2000 року. 2000. № 7. Ст. 262.
50. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності : Указ Президента України вiд 23.07.1998 року // Офіційний вісник України. 1998. № 30. Стор. 2 Ст. 1119.
51. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки : Указ Президента України // Офіційний вісник України вiд 05.11.1999 року. 1999. № 42. Ст. 263.
52. Про Положення про Міністерство фінансів України : Указ Президента України від 08.04.2011 року // Офіційний вісник України вiд 26.04.2011 року. 2011. № 29. Стор. 230. Ст. 1254.
53. Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України : Постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375 // Офіційний вісник України від 05.09.2014 року. 2014. № 69. Стор. 70. Ст. 1936.
54. Про Положення про Державну казначейську службу України : Указ Президента України від 13.04.2011 року (Редакція від 19.03.2013) // Офіційний вісник України вiд 21.04.2011 року. 2011. № 12. Стор. 3. Ст. 626.
55. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади : Указ Президента України від 10.09.2014 року № 442 // Офіційний вісник України вiд 23.09.2014 року. 2014. № 74. Стор. 57. Ст. 2105.
56. Питання Державної фінансової інспекції : Постанова Кабінету Міністрів України від 7 вересня 2011 року № 968 // Офіційний вісник України від 23.09.2011 року. 2011. № 71. Стор. 105. Ст. 2684.
57. Про систему валютного регулювання і валютного контролю : Декрет Кабінету Міністрів України вiд 19.02.1993 року // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 17. Ст. 184.
58. Питання Державного казначейства України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2005 р. № 1232 // Офіційний вісник України від 11.01.2006 року. 2005. № 52. Стор. 330. Ст. 3275.
59. Про затвердження Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування : Постанова Кабінету Міністрів України від 4 серпня 2000 року № 1222 // Офіційний вісник України від 25.08.2000 року. 2000.№ 32. Стор. 194. Ст. 1363.
60. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 // Офіційний вісник України від 15.03.2002 року. 2002. № 9. стор. 101. Ст. 414.
61. Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій : Постанова Кабінету Міністрів України від 03 листопада 1998 року № 1740 // Офіційний вісник України від 19.11.1998 року. 1998. № 44. Стор. 17. Ст. 1632.
62. Про заходи щодо забезпечення своєчасного та повного надходження податкових платежів до Державного бюджету України : Постанова Кабінету Міністрів України від 16 липня 2001 року № 845 // Офіційний вісник України від 03.08.2001 року. 2001.№ 29. Стор. 156 Ст. 1321.
63. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року // Офіційний вісник України вiд 22.02.2002 року. 2002. № 6. Стор. 203. Ст. 257.
64. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 року № 422 // Офіційний вісник України вiд 10.06.2016 року. 2016. № 43. Стор. 66. Ст. 1594.

**Допоміжна**

1. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України: Навч. посіб. / Ред.: І.І. Пилипенко. К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2007. 169 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підруч. для студ. спеціальності "Облік і аудит" вищих навч. закл. 3-тє вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2009. 512 с.
3. Василенко Ю.В. Організаційно-правові заходи щодо запобігання виникнення неплатоспроможності банківської установи // Держава і право. 2007. № 3. C. 474-480.
4. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко ОТ. Аудит: Практикум: Навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2009. 304с.
5. Верига Ю.А., Пшенична А.Ж. Процедури документальної перевірки аудиту нематеріальних активів / Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: традиції, проблеми, перспективи // 36. наук, праць Державної академії статистики, обліку та аудиту. К., 2008. 250 с.
6. Гавдьо Ю.Р. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом як загроза економічної безпеки України: шляхи протидії // Бизнес і безпека, 2007. № 6. С. 8-9;
7. Гуцайлюк З.В., Мех Я.В., Щирба М.Т. Аудит (теорія, методика, збірник завдань). Тернопіль: Економічна думка, 2009. 190 с.
8. Давидов Г.М. Аудит: навч. посібник 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Т-во Знання, КОО, 2008, 363 с.
9. Дева І. Роль держави у боротьбі з економічними злочинами// проблеми забезпечення конституційних прав громадян в кримінальному судочинстві. Львів: ЛьвДУВС, 2008. С. 71-73;
10. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. К.: Т-во "Знання", КОО, 2008, 402 с.
11. Дудніков А.Л. Поняття та система злочинів у сфері економіки// теорія та практика судової експертизи і криміналістики. Х.: Право, 2007. Вип. 7. С. 25-32.
12. Журавель М.І. Міжнародно правові аспекти боротьби з легалізацією доходів, здобутих злочинним шляхом / М.І. Журавель, А.С. Машков, І.О. Машкова Журавель / Часопис Київського університету права, 2010. № 1. С. 280-286.
13. Журавка Ф.О. Валютна політика в умовах трансформаційних змін економіки України. Суми: Ділові перспективи; ДВНЗ "УАБС НБУ", 2008. 334 c.
14. Заблоцький Б. Ф. Національна економіка: Підручник. Львів: Новий світ-2000, 2009. 582 с.
15. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика: Навч. посібник Львів: Вид-во нац. ун-ту "Львівська політехніка", 2008. 453 с.
16. Засанська О.В. Організаційні основи боротьби з легалізацією тіньових капіталів // Актуальні проблеми економіки. 2009. №7. С. 28-35.
17. Засанська О.В. Теоретичні основи боротьби з тіньовою економікою // Актуальні проблеми економіки. 2009. №5. С. 76-84.
18. Зацеркляний М.М. Основи національної безпеки: Навчальний посібник. К.: КНТ, 2009. 337 с.
19. Зубілевіч С.Я., Голов С.Ф. Основи аудиту. К.: Ділова Україна, 2009. 375 с.
20. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб. К.: Знання-Прес, 2009. 349 с.
21. Капустник К., Боголатова Н. Проведення судово-економічних експертиз у справах пов'язаних з легалізацією (відмиванням) громадянами коштів та майна незаконним шляхом. Право України. 2005. №8. С. 63-66.
22. Карпов Н.С. Розкриття та розслідування податковими органами України доходів здобутих злочинним шляхом / Н.С. Карпов, Р.П. Марчук // Науковий вісник Київського національного університету внутрішніх справ, 2009. № 6. С. 176-180.
23. Кічигіна С.С. Способи злочинів, що вчиняються у сфері обсягу цінних паперів // Теорія та практика судової експертизи і криміналістики. Х.: Право, 2007. Вип.7. С. 88-93.
24. Користін О.Є. Методологічні засади діяльності підрозділів фінансової розвідки щодо протидій відмиванню коштів // Науковий вісник Київського національного університету внутрішніх справ, 2010. № 4. С. 88-95.
25. Користін О.Є. Сутність легалізації(відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом // Право України. 2007. №5. С.60-64.
26. Кубах Т. Г. Деякі аспекти легалізації доходів на ринку капіталу // Актуальні проблеми економіки. 2009. №2. С. 151-158.
27. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: навч. посібник для студентів вищих закладів освіти. Львів: «Новий світ-2000», 2009. 504 с.
28. Мачуський В.В. Правове забезпечення підприємницької діяльності. Курс лекцій. К.: КНЕУ. 348 с.
29. Мещеряков А.А. Організація діяльності комерційного банку. К. : ЦУЛ, 2007. 608 c.
30. Міковідов Р. Огляд кримінальноправової політики України у сфері протидії легалізації (відмиванню) доходів одержаних злочинним шляхом // Юридична Україна, 2010. №1. С. 109-112.
31. Міщенко В., Набок О., Шитко О. Проблеми організації емісії та обігу готівки // Вісник Національного банку України. 2007. №1. C. 17-23.
32. Омельченко І. Легалізація брудних грошей // Юридичний журнал, 2010. №3. С. 90-92.
33. Остапчук Я. Уніфікація правового та економічного визначення кредиту // Економіст. Киiв, 2008. № 3. C. 42-45.
34. Особливості та шляхи детінізації економіки України: Матеріали «круглого столу» / За ред. З. С. Варналія. К, 2007. 424 с.
35. Паламар Л. Криміналістична характеристика злочинів у сфері банківського кредитування // Право України. 2006. № 12. C. 66-69.
36. Петрик О. Аудиторський висновок і його види // Бухгалтерський облік і аудит. 2007. №2. С. 56-62.
37. Петрик О. Законодавчо-нормативне регулювання аудиторської діяльності в Україні: реалії сьогодення // Бухгалтерський облік і аудит. 2009. №8-9. С. 70-77.
38. Пишний А. Правова природа статутного капіталу державних банків та особливості його збільшення // Право України. 2008. № 1. C. 35-41.
39. Пшенична А.Ж. Актуальність оцінки аудиторського ризику та визначення суттєвості в аудиті / Аудиторські ризики і суттєвість в аудиті // Зб. тез і текстів виступів на міжрегіональній науково-практичній конференції. Полтава: Полтава, 2009. 40 с.
40. Редько О. Професійний аудит в Україні. Інтродукція. // Бухгалтерський облік і аудит, 2009. №7. С. 33-37.
41. Редько О. Соціологія аудиту (різні думки практикуючих аудиторів) // Бухгалтерський облік і аудит, 2010. №4. С. 51-56.
42. Редько О., Редько К. Нотатки про планування обов’язкового аудиту звітності в контексті зовнішнього контролю якості аудиторських послуг // Бухгалтерський облік і аудит, 2011. № 7. С. 32-36.
43. Рудницький В. Внутрішній аудит: методологія, організація. Тернопіль: Економічна думка, 2009. 104 с.
44. Рудницький В. Методологія і організація аудиту. Тернопіль: Економічна думка, 2007. 192 с.
45. Савченко В.Я. Аудит: Навч. посібник. К.: КНЕУ, 2009. 322 с.
46. Садиков М.А. Боротьба зі злочинністю в банківській сфері // Економіка. Фінанси. Право. 2008.№ 5. C. 37-39.
47. Семенюк Л.П., Ключка О. Проблеми визначення платіжності й обміну банкнот у роботі касирів банківських установ // Вісник Національного банку України. 2008. № 1. C. 52-57.
48. Сєрікова Т.М., Понікаров В.Д. та ін. Облік, аналіз і аудит. Навч. посібник. Харків, ВД "Інжек", 2009. 380 с.
49. Скотар М. Адміністративна відповідальність у сфері банківського кредитування // Юридична Україна. 2007. №12. C. 21-26.
50. Сухоруков А.І. Проблеми фінансової безпеки України: Монографія. К.: НІІМБ, 2006. 140 с.
51. Теорія і практика незалежного аудиту в Україні: Зб. тез і текстів доп. на міжнар. наук.-практ. конф. з аудиту / Ред.: І.І. Пилипенко; Спілка аудиторів України, Аудит. палата України. К., 2007. 259 с.
52. Тіньова економіка: сутність, особливості, шляхи легалізації. / за ред. З.С. Варналія. К.: НІІІСД, 2006. 576 с.
53. Харламова С. Проблеми визначення предмета злочинів, пов'язаних із незаконним збиранням , використанням та розголошенням відомостей, що становлять комерційну та банківську таємницю // Юридична Україна. 2006. № 10. C. 85-90.
54. Чернявский С.С. Оффшорні юрисдикції у механізмі відмивання доходів одержанних злочинним шляхом // Науковий вісник КНУВС, 2009 № 3. С. 114-125.

**Інформаційні ресурси в Інтернеті**

1. Професійна юридична система МЕГА-НаУ [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: http://zakon.nau.ua/ – Назва з екрана.
2. Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: http://iportal.rada.gov.ua/ – Назва з екрана.
3. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. Урядовий портал [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: http://www.kmu.gov.ua/control/ – Назва з екрана.
4. Офіційний веб-сайт Міністерства внутрішніх справ України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: http://mvs.gov.ua/mvs/control/main/uk/index – Назва з екрана.
5. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/ – Назва з екрана.
6. Офіційний портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: http://sts.gov.ua/podatki-ta-zbori/ – Назва з екрана.

**4. Засоби оцінювання здобувачів вищої освіти**

**ПИТАННЯ**

**до заліку з навчальної дисципліни «****Економіко-правовий аналіз»**

1. Основні складові системи економічної безпеки підприємства та їх характеристика.
2. Економіко-правовий аналіз як метод пізнання і обґрунтування управлінських рішень.
3. Зміст і задачі економіко-правового аналізу. Зв'язок з іншими науками.
4. Економіко-правовий аналіз та аудит.
5. Основи методичного апарату дисципліни.
6. Предмет і метод економіко-правового аналізу.
7. Характеристика прийомів економіко-правового аналізу: взаємопов'язане вивчення господарських процесів; аналітичне порівняння; система аналітичних показників.
8. Узагальнення результатів економіко-правового аналізу.
9. Види економіко-правового аналізу, їх класифікація.
10. Зміст фінансового та управлінського аналізу, їх взаємозв'язок і взаємозалежність.
11. Організація та інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу.
12. Роль комплексного аналізу в управлінні діяльністю підприємства
13. Сутність економічної безпеки підприємства і її складових.
14. Види економіко-правового контролю і органи які його здійснюють.
15. Взаємозв’язок економіко-правового аналізу з другими економічними та правовими дисциплінами.
16. Роль і взаємодія подальшого, поточного (оперативного) і прогнозного аналізу.
17. Вимоги, що пред’являються до системи економічної інформації. Дати визначення системи економічної інформації.
18. Джерела і види інформації економіко-правового аналізу.
19. Економіко-математичні методи, їх класифікація і сутність.
20. Методи детермінованого факторного аналізу.
21. Індексний метод, його сутність і сфери застосування. Приклад.
22. Коефіцієнти, їх сутність і сфери застосування.
23. Метод ланцюгових підстановок, його сутність і сфери застосування. Навести приклад.
24. Метод порівняння, його сутність і сфери застосування. Бази порівняння.
25. Метод елімінування, його сутність і сфера застосування.
26. Методи виявлення маскованих економічних злочинів. Навести приклад.
27. Методи і прийоми економіко-правового аналізу, напрями їх використання.
28. Методи перевірки документів і методи фактичного контролю в економіко-правовому аналізі.
29. Специфічні прийоми економіко-правового аналізу. Їх особливості і приклади використовування.
30. Сутність і характеристика сучасних економічних злочинів, їх характерні риси та ознаки.
31. Сутність оперативного, поточного і перспективного економіко-правового аналізу.
32. Характеристика показників, коефіцієнтів і нормативів, вживаних в економіко-правовому аналізі.
33. Ознаки економічних злочинів аналітичного характеру в різних галузях економіки України.
34. Поняття відомчого, позавідомчого і внутрішньогосподарчого контролю.
35. Характеристика основних показників фінансових результатів діяльності підприємства.
36. Класифікація видів економіко-правового аналізу по суб'єктах, за змістом і повноті обхвату питань аналізу, що вивчаються, по методах вивчення і залежно від періодів проведення.
37. Функціонально-вартісний аналіз, його сутність і сфери застосування.
38. Назвіть основні показники, що характеризують фінансовий стан підприємства.
39. Правопорушення на підприємствах з недержавною формою власності. Навести приклади.
40. Поняття фінансового стану комерційної організації.
41. Аналіз виробничого потенціалу підприємства.
42. Аналіз інтелектуального та кадрового потенціалу підприємства.
43. Значення і завдання аналізу фінансового стану, його основні етапи.
44. Аналітична характеристика майнового стану господарюючого суб'єкта, об'єкти і методи аналізу.
45. Аналітична характеристика джерел формування майна підприємства.
46. Оцінка ступеня фінансового стану підприємства на основі угруповання активів і зобов'язань.
47. Система показників оборотності оборотних активів.
48. Методи факторного аналізу як інструмент управління оборотними активами.
49. Аналіз і оцінка кредитоспроможності підприємства.
50. Особливості аналізу фінансового стану неплатоспроможних підприємств.
51. Основні методи документальної перевірки.
52. Оцінка забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами
53. Правопорушення у фінансових установах.
54. Прийоми маскування економічних злочинів, їх класифікація.
55. Характерні ознаки сучасних економічних злочинів.

**Тести**

**для проведення зрізу знань з навчальної дисципліни**

**«Економіко-правовий аналіз»**

Хто підписує баланс підприємства?

а) керівник підприємства;

б) головний бухгалтер;

в) керівник підприємства і головний бухгалтер;

г) головний бухгалтер та його заступник.

Що відноситься до складу квартальної фінансової звітності:

а) баланс і Звіт про фінансові результати;

б) баланс;

в) баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів;

г) баланс, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал.

Що характеризує ліквідність балансу?

а) наявність кредиторської заборгованості;

б) здатність підприємства погашати довгострокові кредити;

в) спроможність підприємства забезпечувати фінансову незалежність;

г) швидкість перетворення активів у готівку.

Що відноситься до швидколіквідних активів?

а) грошові кошти та їх еквіваленти;

б) короткострокові фінансові вкладення;

в) виробничі запаси;

г) основні засоби.

Що таке основні засоби?

а) джерела формування господарчих засобів підприємства і їх цільове призначення;

б) засоби, що знаходяться в обороті підприємства;

в) матеріальні активи, які має підприємство з метою використовування їх в процесі виробництва, очікуваний термін використовування яких більше одного року;

г) виробничі запаси.

Що відображає актив балансу?

а) джерела формування господарчих засобів підприємства і їх цільове призначення;

б) склад і розміщення господарчих засобів підприємства;

в) суму господарчих коштів, які має підприємство, з різних точок зору;

г) облік господарських операцій у міру їх здійснення.

Що відображає пасив балансу?

а) джерела формування господарчих засобів підприємства і їх цільове призначення;

б) склад і розміщення господарчих засобів підприємства;

в) довгострокові і короткострокові фінансові інвестиції.

Як називається документ, у якому знаходить відображення у вартісній оцінці на дату його складання майно підприємства (актив) і джерела його надбання (пасив)?

а) Баланс;

б) Звіт про фінансові результати;

в) Звіт про рух грошових коштів;

г) Звіт про власний капітал.

Що відносять до майна підприємства?

а) нематеріальні активи;

б) кредиторську заборгованість;

в) довгострокові зобов'язання;

г) додатковий капітал.

Що відносять до складу оборотних активів підприємства?

а) грошові кошти;

б) нерозподілений прибуток;

в) кредиторську заборгованість;

г) довгострокові зобов'язання.

Які вимірники використовують у бухгалтерському обліку?

а) грошові;

б) натуральні;

в) трудові;

г) всі зазначені вище.

Для чого у бухгалтерському обліку використовують натуральні вимірники?

а) аналітичного (кількісного) обліку матеріальних цінностей;

б) розрахунку погодинної заробітної плати;

в) складання фінансової звітності;

г) немає правильної відповіді.

Що містить комерційну таємницю підприємства?

а) фінансова звітність;

б) дані управлінського обліку;

в) податкові декларації;

г) все наведене вище.

Що використовують для обліку готівкових коштів?

а) накладні;

б) платіжні доручення;

в) прибуткові та видаткові касові ордери;

г) платіжні вимоги.

Що відноситься до форм фінансової звітності?

а) баланс;

б) звіт про фінансові результати;

в) звіт про власний капітал;

г) всі перераховані відповіді.

Де міститься деталізована інформація щодо основних засобів підприємства?

а) меморіальних ордерах;

б) інвентарних картках;

в) журналі-ордері № 2;

г) не має жодної вірної відповіді.

Яку назву має розділ балансу, де відображені грошові кошти та основні засоби підприємства?

а) «Актив»;

б) «Пасив».

Хто несе відповідальність за організацію інвентаризації, правильне й своєчасне її проведення?

а) головний бухгалтер;

б) інвентаризаційна комісія;

в) керівник підприємства;

г) матеріально-відповідальна особа.

З чим порівнюють дані Головної книги при аналізі залишків грошових коштів на рахунку в банку?

а) Декларацією з податку на додану вартість;

б) виписками банку;

в) касовою книгою;

г) Журналом 4.

З чим аналізують структуру капіталу, оцінюють та прогнозують зміни у ньому?

а) балансом;

б) звітом про фінансові результати;

в) звітом про рух грошових коштів;

г) звітом про власний капітал.

Хто не належить до зовнішніх користувачів інформації економіко-правового аналізу?

а) управлінський персонал;

б) кредитори;

в) контрагенти;

г) конкуренти.

Які підходи не відносяться до дослідження та розбудови систем економічної безпеки:

а) процесний підхід;

б) системний підхід;

в) проектний підхід;

г) варіант а) і б).

Сукупність інформації, економіко-математичних методів і моделей, технічних, програмних та інших технологічних засобів, призначена для обробки інформації та ухвалення управлінських рішень, – це:

а) операційна система;

б) інформаційна система;

в) функціональна система;

г) маркетингова система.

Повна система виробничої діяльності підприємства з виробництва товарів і надання послуг – це:

а) операційна система;

б) інформаційна система;

в) функціональна система;

г) маркетингова система.

Сукупність взаємопов’язаних елементів управління маркетинговим потенціалом, найбільш повне використання яких забезпечує суб’єкт логістичної діяльності, конкурентні переваги

на цільових ринках, – це:

а) операційна система;

б) інформаційна система;

в) функціональна система;

г) маркетингова система.

Сукупність фінансових операцій, які здійснюються суб’єктом фінансової діяльності з використанням певного фінансово-кредитного механізму, – це:

а) операційна система;

б) інформаційна система;

в) функціональна система;

г) маркетингова система.

Множина об’єктів економічної безпеки, які сприймаються як єдине ціле, – це:

а) потік;

б) суб’єкти;

в) об’єкти;

г) організаційні структури.

Акціонерний капітал суб’єктів логістичної діяльності у поєднанні з позиковими фінансовими ресурсами – це:

а) ресурс капіталу;

б) ресурс інформації і технологій;

в) ресурс прав;

г) ресурс персоналу;

д) ресурс техніки і устаткування

Яким може бути економіко-правовий аналіз відповідно до суб’єкту аналізу?

а) внутрішній та зовнішній;

б) факторний та зовнішній;

в) перспективний та оперативний;

г) оперативний та локальний.

До чого відноситься стаття «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»?

а) необоротних активів;

б) оборотних активів;

в) довгострокових зобов'язань;

г) поточних зобов'язань.

Що є основним елементом залученого капіталу?

а) кредиторська заборгованість;

б) дебіторська заборгованість;

в) нерозподілений прибуток;

г) грошові кошти.

Що відноситься до особливостей зовнішнього економіко-правового аналізу?

а) орієнтація на публічну звітність підприємства та максимальна відкритість результатів аналізу;

б) різноманітність цілей та інтересів суб’єктів аналізу та чисельність користувачів;

в) орієнтація на зовнішніх користувачів;

г) здійснення аналіз зовнішніми аналітиками;

д) усі відповіді вірні.

Для фіктивного підприємництва обов’язковою ознакою суб’єктивної сторони є:

а) мета;

б) мотив;

в) суспільно небезпечні наслідки;

г) предмет злочину.

Слідчий прокуратури у вільний від роботи час займався укладанням угод купівлі-продажу квартир. Дайте правову оцінку діям слідчого:

а) дії слідчого слід кваліфікувати як порушення порядку зайняття господарською діяльністю (ч. 1 ст. 164 КпАП);

б) дії слідчого слід кваліфікувати як зайняття забороненими видами господарської діяльності (ч. 1 ст. 164-16 КпАП);

в) дії слідчого слід кваліфікувати як фіктивне підприємництво (ч. 1 ст. 205 КК);

г) слідчий буде притягнутий до відповідальності за корупційне правопорушення.

Поняття службової особи визначено у:

а) Конституції України;

б) КК України;

в) Законі України “Про міліцію”;

г) Законі України “Про державну службу”.