

Силабус курсу
Організація аудиту та фінансового контролю

Ступінь вищої освіти – магістр
Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма – **ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ**

Рік навчання: 1, Семестр: 1

Кількість кредитів: 5
Мова викладання: українська

Керівник курсу

ППП

к.е.н., доцент **Яковець Тетяна Аркадіївна**

Контактна інформація tanyayacovets@gmail.com +380959183920

Опис дисципліни

Дисципліна «Організація аудиту та фінансового контролю» є обов'язковою дисципліною циклу загальної підготовки магістра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» та спрямована на формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок щодо сутності даного виду контролю, організації та методики контролю, класифікації та здійснення видів контролю в структурі управління підприємством, отримання навичок застосування знань на практиці, кваліфікованого використання в майбутній практичній роботі сучасних форм і методів контролю. Дана дисципліна повинна сприяти формуванню у студентів завершеної системи знань, необхідних майбутньому економістові в його практичній діяльності в умовах ринкової економіки.

Найменування та опис компетентностей, формування яких забезпечує вивчення дисципліни.

Дисципліна забезпечує формування таких фахових компетентностей, як:

- здатність використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності;
 - здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту, оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства;
 - здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору;
- здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування

Структура курсу

Години (лек. / практ.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2 / 1	1. Теоретичні основи фінансового контролю	Розуміти сутність та типологію фінансового контролю, а також принципи, функції і завдання фінансового контролю. Володіти розумінням генезису фінансового контролю	Презентація, питання, тести

2 / 1	2. Предмет і метод фінансового контролю	Вміти ідентифікувати предмет, об'єкти та суб'єкти фінансового контролю. Визначити поняття методу фінансового контролю.	Презентація, питання, тести
4 / 2	3. Система державного фінансового контролю в Україні	Знати механізм системи державного фінансового контролю. Вміти опрацювати законодавче та нормативне забезпечення державного фінансового контролю. Визначити Порядок взаємодії органів у системі державного фінансового контролю	Презентація, питання, тести
4 / 2	4. Система незалежного аудиторського контролю в Україні	Розуміти економічна суть та призначення аудиту. Вміти користуватися нормативно-правовим регулюванням аудиторської діяльності. Знати організацію аудиторської діяльності в Україні, створення аудиторських фірм та їхня класифікація. Ознайомитися з Реєстром аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Стандартизація аудиторської діяльності	Презентація, питання, тести, задачі
4 / 1	5.Управління аудиторською діяльністю в Україні.	Визначити загальну характеристика управління аудиторською діяльністю в Україні . Ознайомити з системою регулювання аудиторської діяльності в Україні. Вміти користуватися Міжнародними стандартами аудиту.	Презентація, питання, тести
4 / 2	6. Організація і підготовка до проведення аудиту.	Знати і вміти організувати та підготуватися до здійснення контрольних заходів.	Презентація, питання, тести
2 / 2	7.Організація системи внутрішньогосподарського контролю	Розуміти і знати організацію системи внутрішньогосподарського контролю в системі фінансового контролю. Визначити правові засади внутрішньогосподарського контролю та суб'єкти внутрішньогосподарського контролю	Презентація, питання, тести, задачі
4 / 2	8. Організація здійснення фінансового контролю в умовах комп'ютерної обробки даних	Розуміти понятійну категорію контрольних технологій в середовищі інформаційних технологій та їх вплив на організацію фінансового контролю. Вміти ідентифікувати ризики та особливості оцінки системи внутрішнього контролю в умовах комп'ютерної обробки даних	Задачі, питання, тести
4 / 2	9. Організація оформлення результатів контрольних заходів	Знати і вміти оформити результати контрольних заходів. Володіти знаннями щодо відповідальності за допущені порушення.	Презентація, питання, тести

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Бюджетний кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Господарський кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
4. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
5. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-XII. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>
6. Керівні принципи аудиту державних фінансів / збірник базових документів INTOSAI - Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів. URL: http://www.undp.org.ua/files/ua_80742audit.pdf
7. Кодекс етики професійних бухгалтерів. Видання 2018р. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf
8. Кодекс законів про працю України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
9. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер.з англ. К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018, частина 1.1142 с.
10. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер. з англ.-К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018. частина 2.532 с.
11. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Наказ Міністерства фінансів від 02.09.2014 № 879 (зі змінами і допов.). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
12. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
13. Положення з національної практики аудиту 1 «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з урахуванням вимог національного законодавства», затверджене рішенням Аудиторської палати України від 20.12.2013р. № 286/12 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vrm28230-13#Text>
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Мінфіну України від 27.06. 2013 № 635). URL: <http://dtk.com.ua/show/2cid010244.html>
15. Про затвердження Принципів корпоративного управління України URL: <http://www.ssmc.gov.ua>.
16. Про затвердження Стандартів державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна URL: <http://uazakon.com/document/>
17. Про затвердження Термінологічної бази системи внутрішнього контролю та аудиту Державного казначейства України / Наказ Міністерства фінансів України № 417 від 07.10.2008 року URL: <http://uazakon.com/document/fpart46/idx46520.htm>
18. Про схвалення Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю / Кабінет міністрів України. Розпорядження № 158-р від 24.05.2005 р.- URL: <http://uazakon.com/document/fpart46/idx46520.htm>
19. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А., Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенко А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
20. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2018. 320с.
21. Аудит : навчальний посібник / Л. І. Жидєєва, О. П. Колісник, К. Д. Сялямон- Міхеєва. Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. – 312 с.

22. Гончарук С. М., Приймак С. В., Шот А. П. Методологічні підходи до підвищення якості аудиту фінансової звітності. *Modern Economics*. 2020. № 20(2020). С. 53-59. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V20\(2020\)-09](https://doi.org/10.31521/modecon.V20(2020)-09).

23. Долбнева Д.В. Сучасний стан і напрями удосконалення аудиторської діяльності в умовах європейської інтеграції України та застосування міжнародних стандартів. *Економіка та держава*. 2018. № 2. С. 72–76.

24. Гончарук С.М., Долбнева Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : навчальний посіб. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 298 с

25. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрій. -[2-е вид.]. К.: Центр учбової літератури, 2019. 424 с.

26. Довга М. О. Проблеми правового регулювання фінансового контролю в Україні та шляхи їх вирішення. Наукові праці Національного університету «Одеська юридична академія». Т. 29 / голов. ред. Ю. В. Цуркан-Сайфуліна ; МОН України, НУ «ОЮА». Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2021. С. 92-97. DOI <https://doi.org/10.32837/npuola.v28i29.720>

27. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: навч. посіб. Вид. 4-те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.

28. Піхоцький В. Ф. Державний фінансовий контроль: навч. посібник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2018. 484 с.

29. Редченко К.І. Аудиторські послуги на ринку ICO: можливості та перспективи. *Статистика України*. 2018. № 1. С. 85–92.

30. Audit committee adoption and firm value: evidence from UK financial institutions. Peter Agyemang-Mintah, Hannu Schadewitz. *International Journal of Accounting & Information Management*. ISSN: 1834-7649. URL: 5 March 2018.

<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-04-2017-0048/full/html>

31. Appelbaum D. Designing and auditing accounting systems based on blockchain and distributed ledger principles / D.Appelbaum, R.Nehmer // Feliciano School of Business. – 2017 [Online]. URL: <https://pdfs.semanticscholar.org/edc2/4c3ae8cb7f4f978c9353d47986168265fe03.pdf>.

32. Betti, N., Sarens, G. and Poncin, I. (2021), "Effects of digitalisation of organisations on internal audit activities and practices", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 36 No. 6, pp. 872-888. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2020-2792>

33. Guidelines for internal control standards for the public sector. URL: <http://intosai.connexcc-hosting.net/blueline/upload/1guicspubsece.pdf>

34. Internal control – integrated framework. COSO, 1992 URL: http://www.coso.org/publications/executive_summary_integrated_framework.htm

35. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts. <http://www.intosai.org>

36. Journal of Accountancy. URL: <https://www.journalofaccountancy.com/topics/auditing.html>

37. Journal of Accounting, Auditing and Finance. URL: <https://journals.sagepub.com/home/jaf>

38. Auditing: articles, content, and media-The CPA Journal. URL: <https://www.cpajournal.com/tag/auditing/>

39. Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC ON STATUTORY AUDIT OF ANNUAL ACCOUNTS AND CONSOLIDATED ACCOUNTS URL: <http://eur-lex.europa.eu/>

40. GREEN PAPER «Audit Policy: Lessons from the Crisis» URL: <http://ec.europa.eu/>

41. Len Holm. Cost Accounting and Financial Management for Construction Project Managers. 1st Edition. 15 August 2018. London. 300p. <https://doi.org/10.1201/9781315147307>

42. John Zietlow, Jo Ann Hankin, Alan Seidner, Tim O'Brien. Financial Management for Nonprofit Organizations: Policies and Practices. John Wiley & Sons, 2018. 768p. URL: https://books.google.com.ua/books?id=T0VRDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbook+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s

43. Cheryl Jones, Steven A. Finkler, Christine T. Kovner, Jason Mose. Financial Management for Nurse Managers and Executives - E-Book. Elsevier Health Sciences, 2018. 432p. URL:https://books.google.com.ua/books?id=s3VKDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s

44. Steven A. Finkler, Thad D. Calabrese, Daniel L. Smith. Financial Management for Public, Health, and Not-for-Profit Organizations. CQ Press, 2022. 640p. URL:https://books.google.com.ua/books?id=ZR5dEAAAQBAJ&lr=&source=gbs_navlinks_s

45. Maksymenko, I., & Melikhova, T. (2017). ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROCUREMENT OF STATE FINANCIAL CONTROL AND DIRECTIONS OF ITS IMPLEMENTATION IN UKRAINE. Baltic Journal of Economic Studies, 3(5), 268- 275. URL: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2017-3-5-268-275>

46. Koval, V., Nazarova, K. ., Hordopolov, V. ., Kopotiienko, T. ., Miniailo, V. ., & Diachenko, Y. . (2019). AUDIT IN THE STATE ECONOMIC SECURITY SYSTEM. Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development, 41(3), 419–430. URL:<https://doi.org/10.15544/mts.2019.34>

47. Development of internal control and audit in Ukraine. Olena Antoniuk, Natalia Koval, Svitlana Savitska, Yaroslavna Mulyk, Natalya Kuzyk, Marianna Koshchynets

48. Independent Journal of Management & Production, ISSN-e 2236-269X, Vol. 12, N°. Extra 6, 2021 (Ejemplar dedicado a: Independent Journal of Management & Production (2-nd Special Edition ISE, S&P); s402-s416), págs. 376-390. URL: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8150004>

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

У процесі вивчення дисципліни «Організація аудиту та фінансового контролю» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; наукова дискусія; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

Політика щодо дедлайнів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції інституту (факультету) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Письмові роботи підлягають перевірці на наявність плагіату та допускаються до захисту з коректними текстовими запозиченнями (не більше 20 %). Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів і екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн форматі за погодженням із керівником курсу з використанням платформ Zoom і Moodle.

ОЦІНЮВАННЯ

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КППЗ)	Заліковий модуль 4 (екзамен)
20%	20%	20%	40%
1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 5 тем по 5 балів – макс 25 балів. 2. Письмова робота – макс 75 балів.	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 4 теми по 5 балів – макс 20 балів. 2. Письмова робота – макс 80 балів.	1. Підготовка КППЗ – макс 40 балів. 2. Захист КППЗ – макс 40 балів. 3. Участь у тренінгах – макс 20 балів.	1. Тестові завдання (10 тестів по 2 бали) – макс 20 балів. 2. Теоретичне питання (1) – макс 20 балів. 3. Практичні завдання (2) – макс 60 балів.

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ:

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