



Силабус дисципліни «Ризик-орієнтована практика аудиту»

Ступінь вищої освіти – магістр
Освітньо-професійна програма:

«Аудит та державний фінансовий контроль»

Кількість кредитів ECTS – 4

Рік навчання- 1, семестр – 2

Мова викладання – українська

Керівник курсу:

д.е.н., професор Пушкар Михайло Семенович,

Опис дисципліни

Дисципліна «Ризик-орієнтована практика аудиту» передбачає формування у магістрів додаткових знань з нового напрямку в теорії аудиту – здійснення роботи аудитором в умовах ризику щодо планування, організації, вибору методів та виконання аудиторських процедур. Зокрема, дисципліна розкриває поняття простору аудиту, принципи управління контрольно-спостережною діяльністю, впровадження єдиної ризик-орієнтованої технології в органах державного управління, стратегічне цілепокладання в контрольній діяльності, розкриття інформації про ризики у фінансовій та господарській діяльності, документування процедур аудиту, принципи створення служби внутрішнього аудиту та її функцій, виконання спеціальних завдань, форм звітності про виконання завдань з аудиту та моніторингу усунення недоліків за результатами проведеного аудиту.

Структура курсу

Тема	Годин (лекц./се м)	Результати навчання	Контрольні заходи
Тема 1. Сутність та завдання курсу «Ризик-орієнтованого аудиту».	2/2	Розкрити особливості ризик-орієнтованого аудиту у порівнянні з традиційним підходом та охарактеризувати середовище бізнесу	Дискусія з доцільності ризик-аудиту
Тема 2. Функції служби внутрішнього аудиту, організація роботи та оцінка її якості	4/4	Складання плану, графіків, переліку аудиторських завдань. Концепція внутрішнього аудиту, робочі документи, управління ресурсами. Контроль якості роботи аудиторів.	Тестування 15 хв Обговорення питань, проблеми внутрішнього аудиту
Тема 3. Система управління ризиками та внутрішній аудит її якості.	2/2	Поняття і джерела зовнішніх і внутрішніх ризиків. Проведення внутрішнього аудиту в умовах ризику	Модульна робота № 1
Тема 4. Система внутрішнього контролю: елементи, впровадження, оцінка.	4/2	Процес, засоби і методи контролю. Служба внутрішнього контролю в структурі управління, елементи системи контролю. Ефективність внутрішнього аудиту	Конспектування матеріалів за темою 4.
Тема 5. Планування аудиторського завдання	2/2	Методологія і планування роботи внутрішніх аудиторів при ризик-орієнтованому підході	Обговорення питань, підготовка доповідей

Тема 6. Методи виконання аудиторського завдання	6/2	Види доказів і методи їх отримання. Аналітичні методи і процедури. Вибіркові методи і процедури аудиту	Модульна робота № 2
Тема 7. Звітність за результатами аудиторського завдання	2/2	Підготовка робочих документів з підтвердження виконання завдань з внутрішнього аудиту. Підготовка звіту з внутрішнього аудиту	Обговорення питань теми 7. Виступи з доповідями. 3
Тема 8. Моніторинг внутрішнього аудиту	2/2	Контроль за реалізацією результатів проведеного аудиту	Обговорення питань теми 8.
Тема 9. Виконання спеціальних аудиторських завдань	6/4	Аудит у сфері екології, якості продукції, ведення обліку та контролю. Консультаційні послуги аудиторів, методи виявлення шахрайств, зловживань, крадіжок тощо	Ректорська контрольна робота

Рекомендовані джерела інформації

1. Звіти Аудиторської палати України до Кабінету Міністрів України за 2014–2017 роки. URL: <https://www.apu.net.ua/zvit-do-kmu>(дата звернення: 15.12.2018).
2. Кодекс етики професійних бухгалтерів (редакція 2012 року). Міжнародна федерація бухгалтерів / Пер. з англ. К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2014. 136 с.
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII / Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2258-19/page4> (дата звернення: 15.12.2018).
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (вид. 2013 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/msa>.
5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Київ : Алерта, 2020. 316 с.
6. Внутрішній аудит : навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. – Суми :ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. – 248 с. ISBN 978-617-7456-04-08
7. Вигівська І., Макарович В. Обліково-аналітичне забезпечення управління ризиками факторингового бізнесу : монографія. Житомир : Житомирська політехніка, 2019. 140 с.
8. Воронко Р., Вовчик Н. Управління ризиками і концепція ризик-орієнтованого внутрішнього контролю. Міжнародний науковий журнал. 2018. № 3–4. С. 49–58.
9. Стешенко О. Д. Ризикологія. Навч. посібник. Харків: УкрДУЗТ. 2019. 180 с.
10. Клюс Ю.І., Іжболдіна А.В. Теоретичне обґрунтування організації внутрішнього контролю суб'єктів господарювання. Вісник соціально-економічних досліджень : зб. наук. праць. 2019. № 2–3 (70–71). С. 118–128.
11. Чудак Л. А. Податкові ризики як загроза економічній безпеці підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Випуск 6 (23) 2019. С. 645-653
12. Фабіянська В.Ю. Аудиторський ризик: сутність, методика оцінки та шляхи зниження. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. № 1. 2020. С. 110-121.
13. Фабіянська В.Ю. Обов'язковий аудит фінансової звітності в контексті реформування аудиторської діяльності в Україні. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2019. №7. С. 140-153.
14. Інтегрований облік в ризик-орієнтованому управлінні підприємством : моногр. / кол. авт. [Пікуліна О. В., Матусевич О. О, Шило Л. А. та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф., В. В. Бобиля. – Дніпро : Видавець Біла К. О., 2022. – 156 с.

15. Іонін Є. Діагностика відповідності платоспроможності базовим концепціям бухгалтерського обліку. *Фінанси, облік, банки*. 2019. № 1 (24). С. 129–137.
16. Auditing Organizations Through a Strategic Systems Lens. *The KPMG Business Measurement Process* / T.B. Bell, F.O. Marrs et al. Montvale : KPMG LLP, 1997. 300 p.
17. Zhadan T.A., Yatsenko S.O. (2017) Vnutrishnii kontrol yak ekonomichna katehoriia: systematyzatsiia naukovykh pidkhodiv ta utochnennia zmistu [Internal control as an economic category: systematization of scientific approaches and clarification of content]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky* [Global and national economic problems] (electronic journal), vol. 16, pp. 845–850. Available at: <http://repository.kpi.kharkov.ua/KhPI-Press/30004> (accessed 21 December 2020).
18. Bondar M.I. (2008) Investytsiina diialnist: metodyka ta orhanizatsiia obliku i kontroliu [Investment activity: methods and organization of accounting and control]. Kyiv: KNEU. (in Ukrainian)
19. Kamenska T.O., Redko O.Yu. (2015) Vnutrishnii kontrol i audyt v upravlinni [Internal control and audit in management]. Kyiv: DP «Inform.-analit. ahentstvo». (in Ukrainian)
20. Klius Yu.I., Izhboldina A.V. (2019) Teoretychne obgruntuvannia orhanizatsii vnutrishnoho kontroliu subiektiv hospodariuvannia [Theoretical substantiation of the organization of internal control of business entities]. *Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen*, vol. 2–3, no. 70–71, pp. 118–128. (in Ukrainian)
21. Naumova T.A., Boichenko N.V., Nesterenko I.V. (2013) Metodychni aspekty vnutrishnoho kontroliu debitorskoi zaborhovanosti torhovelnykh pidpriemstv [Methodical aspects of internal control of receivables of trade enterprises]. *Ekonomichna stratehiia i perspektyvy rozvytku sfery torhivli ta posluh*, vol. 1, no. 1, pp. 39–46. (in Ukrainian)
22. Savchenko R. O. (2013) Do pytannia orhanizatsii systemy vnutrishnoho kontroliu [On the organization of the internal control system]. *Visnyk ZhDTU. Serii: Ekonomichni nauky*, vol. 1, no 63, pp. 184–186. (in Ukrainian)
23. Yatsenko V.M., Pron N.O. (2009) Vnutrishnii kontrol na pidpriemstvakh Ukrainy: problemy rozvytku ta shliakhy yikh vyryshennia [Internal control at Ukrainian enterprises: development problems and ways to solve them]. *Zb. naukovykh prats ChDTU. Serii: Ekonomichni nauky*, vol. 2, pp. 3–7. (in Ukrainian)
24. Stefaniuk I., Bardash S. (2009) Systema vnutrishnoho kontroliu: sklad ta pidkhody do modyfikatsii [Internal control system: composition and approaches to modification]. *Rynok tsinnykh paperiv Ukrainy. Visnyk Derzhavnoi komisii z tsinnykh paperiv ta fondovoho rynku*, vol. 9–10, pp. 11–21. (in Ukrainian)

КРИТЕРІЇ 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)
30%	40%	30%
1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 5 тем по 5 балів – мах 25 балів. 2. Письмова робота – мах 75 балів.	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 4 теми по 5 балів – мах 20 балів. 2. Письмова робота – мах 80 балів.	1. Підготовка КППЗ – мах 40 балів. 2. Захист КППЗ – мах 40 балів. 3. Участь у тренінгах – мах 20 балів.

Шкала оцінювання:

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