



Силабус курсу

Ризик-орієнтована практика аудиту

Ступінь вищої освіти – магістр
Освітньо-професійна програма

**«АУДИТ ТА ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ
КОНТРОЛЬ»**

Рік навчання: I, Семестр: II

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу



д.е.н., професор Жуковська Аліна Юріївна

Контактна інформація

a.zhukovska@wunu.edu.ua

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

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2 / 1	1. Сутність та завдання курсу «Ризик-орієнтованого аудиту».	Знати зміст та завдання ризик-орієнтованого аудиту, вміти визначати його особливості у порівнянні з традиційним підходом та вміти охарактеризувати середовище бізнесу	Поточне оцінювання
2 / 1	2. Функції служби внутрішнього аудиту, організація роботи та оцінка її якості	Мати навички складання плану, графіків, переліку аудиторських завдань. Концепція внутрішнього аудиту, робочі документи, управління ресурсами. Контроль якості роботи аудиторів.	Поточне оцінювання
4 / 1	3. Система управління ризиками та внутрішній аудит її якості	Знати поняття і джерела зовнішніх і внутрішніх ризиків. Проведення внутрішнього аудиту в умовах ризику	Поточне оцінювання
4 / 1	4. Система внутрішнього контролю: елементи, впровадження, оцінка.	Знати процес, засоби і методи контролю. Служба внутрішнього контролю в структурі управління, елементи системи контролю. Ефективність внутрішнього аудиту	Поточне оцінювання
4 / 2	5. Планування аудиторського завдання	Знати методологію, методику і організацію планування роботи внутрішніх аудиторів при ризик-орієнтованому підході	Поточне оцінювання
4 / 2	6. Методи виконання аудиторського завдання	Володіти знаннями про види доказів і методи їх отримання. Аналітичні методи і процедури. Вибіркові методи і процедури аудиту	Поточне оцінювання
4 / 2	7. Звітність за результатами аудиторського завдання	Вміти готувати робочі документів з підтвердження виконання завдань з внутрішнього аудиту. Підготовка звіту з внутрішнього аудиту	Поточне оцінювання
4 / 2	8. Моніторинг внутрішнього аудиту	Знати як проводити контроль за реалізацією результатів проведеного аудиту	Поточне оцінювання
4 / 2	9. Виконання спеціальних аудиторських завдань	Вміти проводити аудит у сфері екології, якості продукції, ведення обліку та контролю. Консультаційні послуги аудиторів, методи виявлення шахрайства, зловживань, крадіжок тощо	Поточне оцінювання

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>
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>
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (вид. 2013 року). URL: <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.
7. Вигівська І., Макарович В. Обліково-аналітичне забезпечення управління ризиками факторингового бізнесу : монографія. Житомир : Житомирська політехніка, 2019. 140 с.
8. Головач В. В., Головач Т. А. Ризик-орієнтований підхід в аудиторській діяльності. Економіка. Фінанси. Право. 2024. № 2. С. 72-78.
9. 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.
10. Іонін Є. Діагностика відповідності платоспроможності базовим концепціям бухгалтерського обліку. Фінанси, облік, банки. 2019. № 1 (24). С. 129–137.
11. 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.
12. Максимчук І. А., Уманець Т. М. Організація внутрішнього аудиту на підприємствах: ризик-орієнтований підхід. Економіка. Фінанси. Право. 2021. № 8. С. 15-18
13. Стешенко О. Д. Ризикологія. Навч. посібник. Харків: УкрДУЗТ. 2019. 180 с.
14. Фабіянська В.Ю. Аудиторський ризик: сутність, методика оцінки та шляхи зниження. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. № 1. 2020. С. 110-121.
15. 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.
16. Чудак Л. А. Податкові ризики як загроза економічній безпеці підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. Випуск 6 (23). С. 645-653
17. 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.
18. Zhadan T.A., Yatsenko S.O. (2017) Vnutrishnii kontrol yak ekonomichna katehoriia: systematyzatsiia naukovykh pidkhodiv ta utocnennia 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/>
19. KhPIPress/30004 (accessed 21 December 2020).

20. 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)
21. Kamenska T.O., Redko O.Yu. (2015) Vnutrishnii kontrol i audyt v upravlinni [Internal control and audit in management]. Kyiv: DP «Inform.-analit.
22. ahentstvo». (in Ukrainian)
23. 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)
24. 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)
25. 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)
26. Yatsenko V.M., Pron N.O. (2009) Vnutrishnii kontrol na pidpriemstvakh Ukrainy: problemy rozvytku ta shliakhy yikh vyrishennia [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)
27. 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)

Політика оцінювання

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

Політика щодо академічної доброчесності: Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування: За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Структура залікового кредиту (екзамен):

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3	Модуль 4
20 %	20 %	5 %	15 %	40 %
Поточне	Модульний	Тренінг	Самостійна	Екзамен

оцінювання	контроль		робота	
Усне, письмове опитування під час заняття. Оцінка формується як середнє арифметичне з оцінок отриманих на практичних заняттях (за 1-7 заняття)	Письмова робота. Теоретичні питання (2) – мах 40 балів; практичні завдання (3) – мах 60 балів.	Оцінювання відбувається за виконання поставленого завдання.	Оцінювання відбувається за виконання поставленого завдання.	Тестові завдання (10 тестів по 2 бали) – мах 20 балів. Теоретичне питання – мах 40 балів. Практичні завдання – мах 40 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		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)