



Силабус дисципліни

«Внутрішній контроль та аналіз діяльності міжнародних компаній»

Ступінь вищої освіти – магістр
Спеціальність – 071 Облік і оподаткування
Освітньо-наукова програма – Міжнародний облік

Рік навчання: II, Семестр: III

Кількість кредитів: 5
Мова викладання: українська

Керівник

ПІП

д.е.н., професор Семанюк Віта Зеновіївна

Контактна інформація

v.Semaniuk@wunu.edu.ua, 51-75-52

Опис дисципліни

Метою дисципліни «Внутрішній контроль та аналіз діяльності міжнародних компаній» є вивчення теоретичних основ, організації і методики проведення внутрішнього контролю та аналізу міжнародних компаній; формування у студентів вміння давати об'єктивну оцінку стану бізнесу, альтернатив його розвитку, діагностувати основні проблеми бізнесу, виявляти напрямки вдосконалення та обґрунтовувати управлінські рішення. Метою вивчення дисципліни є систематизація наявних теоретичних матеріалів, узагальнення нормативно-розпорядчих документів з організації та методики внутрішнього контролю та аналізу міжнародних компаній; формування системи теоретичних та практичних знань з контролю та аналізу фінансово-господарських операцій та вміння використовувати аналітичну інформацію в управлінні діяльністю міжнародних компаній.

Структура курсу

№ з/п	Тема	Результати навчання	Завдання
1	1. Внутрішній контроль: місія, види, методи	Знати концептуальні основи управлінського процесу, його філософію, стиль управління, типи організаційних структур, повноваження та їх розподіл. Володіти знаннями про сутність та природу управлінського контролю і його функції. Трактувати управлінський контроль як процес і підсистему в діяльності міжнародних компаній. Розуміти тенденції та напрями розвитку цілей і принципів контролю як функції управління, мету, завдання та функції внутрішнього контролю. Володіти методичною та інструментальною базою контрольної діяльності	Тести, питання
2	2 Предмет, метод та організація внутрішнього контролю та аналізу міжнародних компаній	Володіти знаннями про предмет внутрішнього контролю та аналізу в міжнародних компаніях. Вміти виокремити бізнес процеси та ресурси підприємства як об'єкти внутрішнього контролю, застосовувати методи та способи організації внутрішнього контролю. Трактувати бізнес процеси та ресурси міжнародних компаній як об'єкти аналізу. Розуміти організаційну структуру управління, функції управління, класифікацію складових системи управління як об'єкта контролю	Кейси
3	Організація внутрішнього контролю в міжнародних компаніях	Розуміти сутність компонентів системи внутрішнього контролю, контрольне середовище, контрольні процедури: види контрольних процедур, характеристики контрольних процедур, ключові контрольні процедури, документування бізнес-процесів (методика PwC).	Задачі, кейси

		Вміти формувати систему показників для поточного та періодичного моніторингу, самооцінки системи внутрішнього контролю. Знати обмеження системи внутрішнього контролю та можливі шляхи оптимізації системи внутрішнього контролю. Володіти методиками ефективного застосування COSO в моделі трьох ліній захисту.	
4	4. Оцінка та тестування системи внутрішнього контролю у бізнес-процесах	Знати вимоги закону Сарбейнса-Окслі (США). Розуміти документування дизайну системи внутрішнього контролю (матриця ризиків та контрольних процедур) і тестування контрольних процедур, визначення недоліків контролю та розробка планів коригуючих заходів. Володіти методикою загального комп'ютерного контролю.	Кейси
5	5. Роль аналізу в системі управління міжнародних компаній	Знати форми організації бізнесу міжнародних компаній, класифікацію і зміст основних видів діяльності та систем управління міжнародних компаній, загальну схему логічного зв'язку елементів діяльності компанії, як бізнес системи. Вміти визначати взаємозв'язки і підпорядкованості елементів, встановлювати пріоритети у системі діяльності, її інформаційну модель. Розуміти роль аналізу в системі управління бізнесом, застосування предмету і методів бізнес-аналізу відповідно до конкретизованого об'єкта. Формувати і використовувати інформаційну базу та принципи організації аналітичної роботи для цілей стратегічного розвитку міжнародних компаній.	Ситуаційні завдання, кейси
6	6. Аналіз середовища функціонування міжнародних компаній	Вміти ідентифікувати природні, соціальні, екологічні, інституційні, ринкові і виробничі умови ведення бізнесу: завдання, система показників, інформаційна база і сфера застосування в управлінні. Знати структурно-логічну модель аналізу зовнішнього середовища ведення бізнесу. Розуміти основні етапи методики аналізу факторів зовнішнього середовища; аналізу внутрішніх умов функціонування бізнесу; методики SWOT- аналізу; оцінку тактики та стратегії розвитку бізнесу: типологія стратегій, формування, перегляд стратегічних альтернатив та вибір стратегії, методи оцінки вибраної стратегії. Знати способи і засоби виявлення та запобігання ризиків бізнесу та управління суб'єкта господарювання; вплив організації системи управління на можливий ризик викривлення інформації.	Ситуаційні завдання, кейси
7	7. Узагальнююча оцінка ефективності бізнесу	Володіти методиками формування системи економічних показників; включати в систему як відносних, так і абсолютних показників результативності бізнесу та виявляти взаємозалежність між ними. Формувати систему показників оцінки стану та перспектив розвитку бізнесу. Знати принципи побудови аналітичних показників, що реально відображають ефективність процесів та явищ діяльності. Вміти аналізувати чутливість ключових показників бізнесу до зміни різних факторів. Аналізувати динаміку конкурентоспроможності бізнесу та фактори її формування. Знати методи комплексної оцінки результативності бізнесу; комплексної узагальнюючої оцінки результатів ведення бізнесу	Задачі

		шляхом застосування багатомірного порівняльного аналізу. Володіти методиками ранжування бізнес-партнерів та бізнес-конкурентів за результатами діяльності методом сум та методом відстаней від еталону. Знати переваги та недоліки вказаних методів та особливості їх практичного застосування. Здійснювати оцінку економічної динаміки функціонування бізнесу; еталонну динаміку ключових показників бізнесу. Реалізувати принципи динамічної зіставності та підпорядкованості показників.	
8	8. Оцінка функціонування системи управління ризиками	Розуміти загальні підходи і принципи ідентифікації та методи оцінювання ризиків діяльності міжнародних компаній. Знати компоненти системи управління ризиками та визначати способи управління ризиками, відповідальність керівництва. Вміти ідентифікувати та оцінювати ризики суттєвого викривлення під час проведення аудиту.	Ситуаційні завдання, кейси

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Основні:

1. Задорожний З.-М., Семанюк В.З. Розвиток облікової науки у світлі економічних та соціальних трансформацій. Вісник економіки. 2021. Вип. 3. С. 110-124.
2. Пушкар М. С., Семанюк В. З. Внутрішній аудит : підручник. 2-е видання. Тернопіль: Карт-бланш, 2020. 296 с.
3. Пушкар М.С. Теорія пізнання в розвитку науки про контроль : монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2011. 140 с.
4. Семанюк В. З. Папінко А.І. Облікове обґрунтування доцільності оптимізації бізнес-процесів на підприємствах ІТ-галузі. Вісник економіки. 2021. Вип. 4. С. 120-134.
5. Семанюк В. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 392 с.
6. Стан і перспективи розвитку бухгалтерського і управлінського обліку в умовах глобалізації : монографія / З.-М. В. Задорожний, І. Д. Бенько, Ю. А. Біла [та ін.] ; за наук. ред. З.-М. В. Задорожного. Тернопіль : Університетська думка, 2020.

Додаткові:

7. Accountancy Europe: Annual Report 2020. https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/AccountancyEurope_AnnualReport2020_V3.pdf
8. Accountancy Europe: Annual Report 2020. https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/AccountancyEurope_AnnualReport2020_V3.pdf
9. Beretta Zanoni, A. (2012). Strategic Analysis. New York: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9780203802908>
10. Cascarino, R. (2017). Data Analytics for Internal Auditors. New York: Auerbach Publications, <https://doi.org/10.1201/9781315369532>
11. Cox, K. (2016). Strategic Requirements Analysis. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315610931>
12. Dennis, I. (2015). Auditing Theory. New York: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315762395>
13. Essays, UK. (November 2018). Concepts and Theories of Auditing. Retrieved from <https://www.ukessays.com/dissertation/examples/accounting/theory-of-auditing.php?vref=1>
14. Financial Accounting: An International Introduction 6th Edition / David Alexander, Christopher Nobes. Pearson Higher Education. 2019. 496 pp.
15. Griffiths, P. (2016). Risk-Based Auditing. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315606545>
16. Hay, D. (2020). The Future of Auditing. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781351105484>
17. IFRS in your pocket 2021. <https://www.iasplus.com/en/publications/global/ifrs-in-your-pocket/2021>
18. IFRS Standards-Application Around The World Jurisdictional Profile: European Union. 2021. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/jurisdictions/pdf-profiles/european-union-ifrs-profile.pdf>
19. International Financial Reporting: A Practical Guide / 5th edn / Alan Melville. Paperback, 2019. 512 pp.
20. Introduction to Financial Accounting: Pearson New International Edition / 11th Edition / Charles Horngren, Gary Sundem, John Elliott, Donna Philbrick. Paperback, 2018. 544 pp.

21. Nzechukwu, P. (2017). Internal Audit Practice from A to Z. New York: Auerbach Publications, <https://doi.org/10.1201/9781315369143>
22. O'Regan, P. (2016). Financial Information Analysis. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315848372>
23. Roberts C., Weetman P., Gordon P. International Financial Accounting. A corporate Approach: Financial Times, Pearson Education, 2021.
24. Samson, D. (2020). The Audit Value Factor. New York: Auerbach Publications, <https://doi.org/10.1201/9781315270883>
25. Semanyuk V. The theory of accounting in the context of modern paradigm of scientific knowledge. *Studia i materialy instytutu transportu i handlu morskiego. Zeszyty naukowe uniwersytetu Gdanskiego*. № 14. 2017. p. 325-334 [DOI : 10.26881/sim.2017.4.21]
26. Semanyuk V. Necessity and problems of formation of alternative paradigm of the development of accounting science. *International Journal of Accounting and Economics Studies*. Vol 5, No 2 (2017). pp. 169-172 [DOI: 10.14419/ijaes.v5i2.8332]

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Внутрішній контроль та аналіз діяльності міжнародних компаній» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	Модуль 4
20%	20%	20%	20%	15%	15%
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Поточне оцінювання	Модульний контроль 2	Тренінги	Самостійна робота
Визначається як середнє арифметичне з оцінок отриманих під час занять (опитування не рідше як раз у два заняття) Опитування проводиться з тем 1-4	Модульна робота – макс. 100 балів: Задача 1 – макс. 30 балів Задача 2 – макс. 30 балів Задача 3 – макс. 40 балів	Визначається як середнє арифметичне з оцінок отриманих під час занять (опитування не рідше як раз у два заняття) Опитування проводиться з тем 5-8	Модульна робота – макс. 100 балів: Тестові завдання (10 тестів по 4 бали за тест) – макс. 40 балів Задача 1 – макс. 60 балів	Оцінювання відбувається за виконання поставленого завдання. Визначається як середнє арифметичне з оцінок, отриманих за виконання завдань під час тренінгу	Визначається як сума оцінок, отриманих за виконання завдань під час самостійної роботи

Поточне оцінювання

Максимум 20 балів на модуль

17-20 балів - активна участь, аргументовані відповіді, демонстрація розуміння методів внутрішнього контролю та аналізу міжнародних компаній.

14-16 балів - частково правильні відповіді, незначні помилки, достатня підготовка.

10-13 балів - поверхневе володіння матеріалом, слабка аргументація.

6-9 балів - мінімальна участь, фрагментарні знання.

0-5 балів - відсутність участі або підготовки.

2. Модульний контроль

Максимум 30 балів на контроль

25-30 балів - повне володіння матеріалом, аргументована відповідь, демонстрація глибокого розуміння.

20-24 балів - достатнє володіння матеріалом, відповідь здебільшого правильна, допускаються незначні неточності.

10-19 балів - знання основного змісту без достатньої глибини та аргументації, суттєві неточності.

0-9 балів - фрагментарне або неправильне викладення матеріалу, суттєві недоліки в аргументації.

Самостійна робота Максимум 40 балів

35-40 балів - повне володіння матеріалом, логічна структура, аргументовані висновки, наявність елементів самостійного аналізу, дослідницький підхід.

28-34 бали - достатньо правильне виконання, незначні недоліки, часткове самостійне дослідження.

20-27 балів - поверхнєве опрацювання теми, помилки в аргументації, обмежена самостійність.

10-19 балів - фрагментарне виконання, відсутність повного обґрунтування, слабка аргументація.

0-9 балів - робота не виконана або виконана неправильно.

Екзамен

Теоретичні питання (2 × 30 балів = 60 балів)

25-30 балів - повне володіння матеріалом, аргументована відповідь.

20-24 балів - достатнє володіння матеріалом, здебільшого правильна відповідь.

10-19 балів - поверхнєве володіння матеріалом, суттєві неточності.

0-9 балів - неправильне або фрагментарне викладення.

Практичне завдання (макс. 40 балів)

30-40 балів - всі завдання виконані правильно, повне розуміння практичного матеріалу.

20-29 балів - завдання виконано частково, допускаються помилки.

0-19 балів - завдання виконано неправильно або не виконано.

Шкала оцінювання студентів:

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