

АУДИТ ТА АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ ПОПЕРЕДЖЕННЯ БАНКРУТСТВА

Викладач: кандидат економічних наук, доцент кафедри Синуця Юлія Сергіївна

Кафедра: обліку, аналізу, оподаткування та аудиту; корпус 11, ауд. Л 311

E-mail: julsynytsia@gmail.com

Телефон: моб. 0664744500

Інші засоби зв'язку: Viber, Telegram, WhatsApp

| | | | | | | |
|--|---|------------------------------------|----------------------|-------------------------|--|----|
| Освітня програма, рівень вищої освіти | «Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством», «Оподаткування» другий магістерський | | | | | |
| Статус дисципліни | За вибором | | | | | |
| Кредити ECTS | 3 | Навч. рік | 2023-24 1 семестр | Рік навчання 1-й | Тижні | 11 |
| Кількість годин | 90 | Кількість змістових модулів | | 4 | Лекційні заняття –10 Практичні заняття –22 Самостійна робота – 58 | |
| Вид контролю | Залік | | | | | |
| Посилання на курс в Moodle | https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=14019 | | | | | |
| Консультації: | особисті – п'ятниця, з 13.00 до 14.00, корпус 11, ауд. Л 311; дистанційні – Moodle | | | | | |

ОПИС КУРСУ

Мета вивчення дисципліни «Аудит та аналіз підприємств для попередження банкрутства» – набуття теоретичних знань та практичних умінь з питань управління фінансовою санацією через проведення аудиту та здійснення аналізу.

Завдання вивчення дисципліни:

- ознайомитися з процедурою фінансової санації підприємства;
- вивчити особливості здійснення аудиту та аналізу в умовах санації підприємства;
- навчитися планувати і проводити аудит та аналіз для попередження банкрутства, скласти специфічний аудиторський висновок.

У разі успішного завершення курсу студент зможе:

1. Застосовувати знання у практичних ситуаціях.
2. Використовувати інформаційні і комунікаційні технології.
3. Адаптуватися та діяти в новій ситуації.
4. Приймати обґрунтовані рішення.
5. Використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.
6. Обґрунтовувати економічні рішення на основі розуміння закономірностей економічних систем і процесів та із застосуванням сучасного методичного інструментарію.
7. Застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами, підприємствами та органами державної влади).



8. Усвідомлювати основні особливості сучасної світової та національної економіки, інституційної структури, напрямів соціальної, економічної та зовнішньоекономічної політики держави.

9. Проводити аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, визначати функціональні сфери, розраховувати відповідні показники які характеризують результативність їх діяльності.

10. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки.

11. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.

12. Демонструвати гнучкість та адаптивність у нових ситуаціях, у роботі із новими об'єктами, та у невизначених умовах.

ОСНОВНІ НАВЧАЛЬНІ РЕСУРСИ

Базові навчальні посібники, конспект лекцій та методичні матеріали на платформі Moodle: <https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=14019>.

КОНТРОЛЬНІ ЗАХОДИ

Поточні контрольні заходи (max 60 балів):

Поточний контроль передбачає:

- виконання практичних завдань (розв'язання задач);
- тестування.

Поточна атестація дозволяє перевірити теоретичні знання студента та проводиться у формі **тестування** в системі MOODLE. Дана система контролю складається з 10 тестових завдань. Тестове завдання містить 4 відповіді, одна з яких є правильною. За правильну відповідь на одне запитання студент отримує 0,5 бала. Таким чином, відповівши правильно на всі запитання, студент максимально може отримати 5 балів за кожну атестацію.

За розв'язання практичного завдання бали нараховуються за такими критеріями:

5 – 4,5 балів - студент повністю правильно розв'язав завдання і надав вичерпні, обґрунтовані висновки та пояснення (виконав 90 - 100% завдання);

4,4 – 4 бала - студент правильно розв'язав завдання і надав обґрунтовані висновки з незначною кількістю недоліків (виконав 70 - 89% завдання);

3,9 - 3 бала - студент в цілому розв'язав завдання, але розрахунки містять несуттєві помилки, і надав висновки, але зі значною кількістю недоліків (виконав 50 - 69% завдання);

2,9 - 2 бала - студент в цілому розв'язав завдання, але розрахунки містять суттєві помилки, і надав фрагментарні висновки (виконав 30 - 49% завдання);

1,9 - 1 бала — студент частково розв'язав завдання з допущенням помилок при використанні основних методів і надав мінімальні висновки (виконав 15 - 29% завдання);

0,9 - 0,1 бала - студент частково розв'язав завдання з допущенням суттєвих помилок при використанні основних методів і ухилився від висновків (виконав до 14 % завдання);

0 бала - студент не розв'язав завдання.

Якщо студент не набрав необхідної кількості балів для допуску до іспиту, то він має право добирати бали на консультації.

Підсумкові контрольні заходи (max 40 балів):

- тестування в системі moodle;
- виконання індивідуального завдання.

Тестування в системі moodle передбачає відповідь на 20 питань, кожне з яких оцінюється 1 бал, загальна максимальна оцінка за тест 20 балів. Якщо студент правильно відповів менше ніж на 10 питань, бали не зараховуються.

Виконання **індивідуального завдання** передбачає розв'язання індивідуального завдання, за яке студент може отримати до 10 балів, та відповідей на запитання при захисті роботи, за які



студент може отримати до 10 балів. Сумарний рейтинговий бал за період вивчення дисципліни складає 100 балів.

Підсумковий семестровий контроль

| Форма | Види підсумкових контрольних заходів | Зміст підсумкового контрольного заходу | Критерії оцінювання | Усього балів |
|---------------|--|--|---|--------------|
| Залік | Електронне тестування через платформу Moodle | Питання для підготовки: див. питання до ЗМ 1–4 Тестування передбачає відповідь на теоретичні питання | Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 20. Правильна відповідь оцінюється у 1 бал. | 20 |
| | Індивідуальне завдання | Індивідуальне завдання представляє собою практичну роботу за даними об'єкту свого дослідження та включає: - розробку плану та програми аудиту для попередження банкрутства; - складання робочих документів аудитора; - розрахунок ймовірності банкрутства; - складання аудиторського звіту. Індивідуальне завдання у вигляді файлів MS Excel або MS Word необхідно завантажити на сайт системи Moodle ЗНУ | Індивідуальне завдання складається з практичного завдання, за яке студент може отримати до 10 балів, та відповідей на запитання при захисті роботи, за які студент може отримати до 10 балів. | 20 |
| Усього | 2 | x | x | 40 |

Шкала оцінювання: національна та ECTS

| За шкалою ECTS | За шкалою університету | За національною шкалою | |
|----------------|--|------------------------|---------------|
| | | Екзамен | Залік |
| A | 90 – 100 (відмінно) | 5 (відмінно) | Зараховано |
| B | 85 – 89 (дуже добре) | 4 (добре) | |
| C | 75 – 84 (добре) | | |
| D | 70 – 74 (задовільно) | 3 (задовільно) | |
| E | 60 – 69 (достатньо) | | |
| FX | 35 – 59 (незадовільно – з можливістю повторного складання) | 2 (незадовільно) | Не зараховано |
| F | 1 – 34 (незадовільно – з обов'язковим повторним курсом) | | |



РОЗКЛАД КУРСУ ЗА ТЕМАМИ І КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Визначаючи кількість змістових модулів, необхідно врахувати, що 1 змістовий модуль дорівнює 0,5 кредиту (15 годин). Кількість змістових модулів вираховується за формулою:

$$ЗМ = (ЗКК - 1К) \times 2,$$

де ЗМ – змістові модулі, ЗКК – загальна кількість кредитів, 1К – 1 кредит, що відводиться на підсумковий семестровий контроль.

Наприклад: $(3-1) \times 2 = 4$, отже, для дисципліни, що розрахована на 4 кредити, необхідно запланувати розподіл на 6 змістових модулів.

Кожний змістовий модуль передбачає проведення мінімум 2 контрольних заходів (перший – діагностика засвоєння теоретичного матеріалу (знань), а другий – діагностика практичного досвіду (умінь)).

| Тиждень і вид заняття | Тема заняття | Контрольний захід | Кількість балів |
|--|--|---|-----------------|
| Змістовий модуль 1. | | | |
| Тиждень 1,2 Лекція 1 Практичне заняття 1,2 | Тема 1. Загальна характеристика аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства | Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle | 15 |
| Змістовий модуль 2. | | | |
| Тиждень 3,4,5,6 Лекція 2,3 Практичне заняття 3,4,5,6 | Тема 2. Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності підприємства Тема 3. Методика аудиту та аналізу фінансової сфери підприємства | Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle | 15 |
| Змістовий модуль 3. | | | |
| Тиждень 7,8,9 Лекція 4 Практичне заняття 7,8,9 | Тема 4. Аналітичні процедури санаційного аудиту | Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle | 15 |
| Змістовий модуль 4. | | | |
| Тиждень 10, 11 Лекція 5 Практичне заняття 10,11 | Тема 5. Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства | Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle | 15 |

Рекомендована література

Основна:

1. Рудницький В. С. Організація і методика аудиту : підручник / В. С. Рудницький , 3. О. Душко. Київ : УБС НБУ, 2014. 479 с.
2. Редько О. Ю. Аудит (основи державного незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підручник / Редько О. Ю.; за ред. проф. В. В. Немченко, Київ : Центр учбової літератури, 2012. 540 с.
3. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Аудит : навч.посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 183 с.
4. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Організація і методика аудиту : навч. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2015. 275 с.
5. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Теорія і методика документування в



обліку та аудиті : навч. посібник для здобувачів вищої освіти за рівнем бакалавра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Запоріжжя : ЗНУ, 2020. 400 с.

6. Дерев'янка С. І., Кузик Н. П., Олійник С. О., Ганяйло О. М. Аудит : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2016. 380 с.

7. Виноградова М. О., Жидєєва Л. І. Аудит : навчальний посібник рекомендовано МОН України. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 654 с.

8. Дмитренко І. М. Аудит (за міжнародними стандартами) : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. реком. МОНМСУ. Київ : Кондор, 2013. 392 с.

9. Ільїна С. Б. Основи аудиту : навч.-практич. посібник для ВНЗ. Київ : Кондор, 2009. 377 с.

10. Лозовицький С. П. Аудит : навч. посібник для ВНЗ ; Укоопспілка; Львів. комерц. акад. Львів : Магнолія 2011. 465 с.

11. Плиса В. Й., Плиса З. П. Облік і аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2017. 684 с.

12. Утенкова К. О. Аудит : навч. посіб. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. реком. МОНУ. Київ : Алерта, 2013. 486 с.

13. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту. Київ : Каравела, 2009. 543 с.

14. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І. І. Аудит: організація і методика : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. різних форм навч. реком. МОНУ. вид. 2-е, перероб. і допов. Київ : Алерта, 2012. 664 с.

15. Огійчук М. Ф., Утенкова К. О. Організація і методика аудиту: навч. посіб. Київ : Алерта, 2016. 304 с.

Додаткова:

1. Боронос В. Г. Управління фінансовою санацією : навч. посібник / В. Г. Боронос, І. Й. Плікус, І. М. Кобушко. Суми : СумДУ, 2010. 437 с.

2. Колісник М. К. Фінансова санація і антикризове управління підприємством : навч. посіб. / М. К. Колісник, П. Г. Ільчук, П. І. Віблій. Київ : Кондор, 2007. 272 с.

3. Копилюк О. І. Фінансова санація та банкрутство підприємств : навч. посіб. / О. І. Копилюк, А. М. Штангрет. Київ : ЦУЛ, 2005. 168 с.

4. Онисько С. М. Фінансова санація і банкрутство підприємств : підручник / Онисько С. М. Львів : Магнолія плюс, 2006. 265 с.

5. Пепа Т. В. Управління фінансовою санацією підприємств : навч. посіб. / Т. В. Пепа, А. О. Федорова, А. Б. Кондрашихін, О. В. Андрєєва. Київ : ЦНЛ, 2008. 459 с.

Інформаційні ресурси

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 16.08.2023).

2. Кодекс України з процедур банкрутства від 18.10.2018 № 2597-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19#Text> (дата звернення: 16.08.2023).

3. Про забезпечення вимог кредиторів та реєстрацію обтяжень: Закон України від 18.11.2003 р. № 1255-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1255-15#Text> (дата звернення: 16.08.2023).

4. Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: Наказ Фонду державного майна України від 26.01.2001 р. № 49/121. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text> (дата звернення: 16.08.2023).

5. Аудит та аналіз підприємств для попередження банкрутства : електрон. курс. URL: <https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=14019>.



РЕГУЛЯЦІЇ І ПОЛІТИКИ КУРСУ¹

Політика щодо відвідувань занять.

Відвідування занять є одним із компонентів для оцінювання знань студентів, саме тому, пропуски занять повинні бути відпрацьовані. Відпрацювання проводиться на консультаціях з дисципліни шляхом тестування отриманих самостійно знань за темою, що була пропущена. За умови систематичних пропусків може бути застосована процедура повторного вивчення дисципліни (див. посилання на Положення у додатку до силабусу).

Політика академічної доброчесності.

Кожний студент зобов'язаний дотримуватися принципів академічної доброчесності. Письмові завдання з використанням часткових або повнотекстових запозичень з інших робіт без зазначення авторства – це плагіат. Використання будь-якої інформації (текст, фото, ілюстрації тощо) мають бути правильно процитовані з посиланням на автора. До студентів, у роботах яких буде виявлено списування, плагіат чи інші прояви недоброчесної поведінки можуть бути застосовані різні дисциплінарні заходи (див. посилання на Кодекс академічної доброчесності ЗНУ в додатку до силабусу). Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення UniCheck. Письмові роботи повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу та інші джерела. Приклади оформлення цитувань на Moodle: <https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=103857>.

Політика використання комп'ютерів/телефонів на занятті.

Використання мобільних телефонів, планшетів та інших гаджетів під час лекційних та практичних занять дозволяється виключно у навчальних цілях. Необхідно активувати режим «без звуку» до початку заняття.

Комунікація.

Базовою платформою для комунікації викладача зі студентами є Moodle.

¹ Тут зазначається все, що важливо для курсу: наприклад, умови допуску до лабораторій, реактивів тощо. Викладач сам вирішує, що треба знати студенту для успішного проходження курсу!



ДОДАТОК ДО СИЛАБУСУ ЗНУ – 2023-2024 н.р.

ГРАФІК ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ 2023-2024 н. р. доступний за адресою: <https://tinyurl.com/yckze4jd>.

АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ. Студенти і викладачі Запорізького національного університету несуть персональну відповідальність за дотримання принципів академічної доброчесності, затверджених **Кодексом академічної доброчесності ЗНУ:** <https://tinyurl.com/ya6yk4ad>. Декларація академічної доброчесності здобувача вищої освіти (додається в обов'язковому порядку до письмових кваліфікаційних робіт, виконаних здобувачем, та засвідчується особистим підписом): <https://tinyurl.com/y6wzzlu3>.

НАВЧАЛЬНИЙ ПРОЦЕС ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ОСВІТИ. Перевірка набутих студентами знань, навичок та вмінь (атестації, заліки, іспити та інші форми контролю) є невід'ємною складовою системи забезпечення якості освіти і проводиться відповідно до Положення про організацію та методику проведення поточного та підсумкового семестрового контролю навчання студентів ЗНУ: <https://tinyurl.com/y9tve4lk>.

ПОВТОРНЕ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІН, ВІДРАХУВАННЯ. Наявність академічної заборгованості до 6 навчальних дисциплін (в тому числі проходження практики чи виконання курсової роботи) за результатами однієї екзаменаційної сесії є підставою для надання студенту права на повторне вивчення зазначених навчальних дисциплін. Порядок повторного вивчення визначається Положенням про порядок повторного вивчення навчальних дисциплін та повторного навчання у ЗНУ: <https://tinyurl.com/y9pkmmp5>. Підстави та процедури відрахування студентів, у тому числі за невиконання навчального плану, регламентуються Положенням про порядок переведення, відрахування та поновлення студентів у ЗНУ: <https://tinyurl.com/ycds57la>.

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА. Порядок зарахування результатів навчання, підтверджених сертифікатами, свідоцтвами, іншими документами, здобутими поза основним місцем навчання, регулюється Положенням про порядок визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті: <https://tinyurl.com/y8gbt4xs>.

ВИРІШЕННЯ КОНФЛІКТІВ. Порядок і процедури врегулювання конфліктів, пов'язаних із корупційними діями, зіткненням інтересів, різними формами дискримінації, сексуальними домаганнями, міжособистісними стосунками та іншими ситуаціями, що можуть виникнути під час навчання, регламентуються Положенням про порядок і процедури вирішення конфліктних ситуацій у ЗНУ: <https://tinyurl.com/57wha734>. Конфліктні ситуації, що виникають у сфері стипендіального забезпечення здобувачів вищої освіти, вирішуються стипендіальними комісіями факультетів, коледжів та університету в межах їх повноважень, відповідно до: Положення про порядок призначення і виплати академічних стипендій у ЗНУ: <https://tinyurl.com/yd6bq6p9>; Положення про призначення та виплату соціальних стипендій у ЗНУ: <https://tinyurl.com/y9r5dpwh>.

ПСИХОЛОГІЧНА ДОПОМОГА. Телефон довіри практичного психолога Марті Ірини Вадимівни (061)228-15-84, (099)253-78-73 (щоденно з 9 до 21).

УПОВНОВАЖЕНА ОСОБА З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ ТА ВИЯВЛЕННЯ КОРУПЦІЇ Запорізького національного університету: **Борисов Костянтин Борисович**
Електронна адреса: uv@znu.edu.ua Гаряча лінія: Тел. (061) 228-75-50

РІВНІ МОЖЛИВОСТІ ТА ІНКЛЮЗИВНЕ ОСВІТНЄ СЕРЕДОВИЩЕ. Центральні входи усіх навчальних корпусів ЗНУ обладнані пандусами для забезпечення доступу осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення. Допомога для здійснення входу у разі потреби надається черговими охоронцями навчальних корпусів. Якщо вам потрібна спеціалізована допомога, будь-ласка, зателефонуйте (061) 228-75-11 (начальник охорони). Порядок супроводу (надання допомоги) осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у ЗНУ: <https://tinyurl.com/ydhcsagx>.

РЕСУРСИ ДЛЯ НАВЧАННЯ. Наукова бібліотека: <http://library.znu.edu.ua>. Графік роботи абонементів: понеділок – п'ятниця з 08.00 до 16.00; вихідні дні: субота і неділя.



ЕЛЕКТРОННЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАННЯ (MOODLE): <https://moodle.znu.edu.ua>

Якщо забули пароль/логін, направте листа з темою «Забув пароль/логін» за адресою: moodle.znu@znu.edu.ua.

У листі вкажіть: прізвище, ім'я, по-батькові українською мовою; шифр групи; електронну адресу.

Якщо ви вказували електронну адресу в профілі системи Moodle ЗНУ, то використовуйте посилання для відновлення паролю <https://moodle.znu.edu.ua/mod/page/view.php?id=133015>.

Центр інтенсивного вивчення іноземних мов: <http://sites.znu.edu.ua/child-advance/>

Центр німецької мови, партнер Гете-інституту: <https://www.znu.edu.ua/ukr/edu/ocznu/nim>

Школа Конфуція (вивчення китайської мови): <http://sites.znu.edu.ua/confucius>