МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет Економічний

КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

 **ЗАТВЕРДЖУЮ**

Декан економічного факультету

 \_\_\_\_\_\_ А.В. Череп

 (підпис) (ініціали та прізвище)

 «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022

**ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА БЕЗПЕКА БІЗНЕСУ**

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки магістра

очної (денної) та заочної (дистанційної) форм здобуття освіти

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

**Укладач : Сьомченко В.В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування**

|  |  |
| --- | --- |
| Обговорено та ухваленона засіданні кафедри обліку та оподаткування обліку та оподаткування Протокол №\_\_\_\_ від “\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_2022 р.Завідувач кафедри обліку та оподаткування \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н. М. Проскуріна (підпис) (ініціали, прізвище ) | Ухвалено науково-методичною радою факультету \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Протокол №\_\_\_\_від “\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_2022 р.Голова науково-методичної ради економічного факультету\_\_\_\_\_\_\_\_\_ І.І.Колобердянко  (підпис) (ініціали, прізвище ) |

|  |  |
| --- | --- |
| Погоджено з навчально-методичним відділом\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) (ініціали, прізвище) |  |

2022 рік

**1. Опис навчальної дисципліни**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Галузь знань, спеціальність,** **освітня програма** **рівень вищої освіти**  | **Нормативні показники для планування і розподілу дисципліни на змістові модулі**  | **Характеристика навчальної дисципліни** |
| очна (денна) форма здобуття освіти | заочна (дистанційна) форма здобуття освіти |
| **Галузь знань**07 «Управління та адміністрування | Кількість кредитів – 3 | **Вибіркова** |
| **Цикл дисциплін**Вільного вибору студента в межах спеціальності |
| **Спеціальність**071 «Облік і оподаткування»  | Загальна кількість годин –90 | **Семестр:** |
| 3-й |  3й |
| \*Змістових модулів –2 | **Лекції** |
| **Освітньо-професійна програма**«Облік і аудит» | 12 год. | год. |
| **Практичні** |
| Рівень вищої освіти: **магістерський**  | Кількість поточних контрольних заходів –14 | 12 год. | 4год. |
| **Самостійна робота** |
| 66 год. | год. |
| **Вид підсумкового семестрового контролю**: залік |

### **2. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**Метою** навчальної дисципліни є формування системи знань з організації та методики внутрішнього контролю на підприємстві.

**Основними завданнями** вивчення дисципліни «Внутрішній контроль на підприємстві та безпека бізнесу» є: засвоєння теоретичних основ внутрішнього контролю як невід’ємної функції управління; засвоєння теоретичних основ функціонування служби внутрішнього контролю та системи внутрішнього контролю; вивчення та засвоєння законодавчих та нормативних актів України, міжнародного досвіду та спеціальної літератури щодо організації та функціонування внутрішнього контролю; ознайомлення з методикою та технікою проведення контрольних процедур на підприємствах, установах та організаціях; набуття практичних навичок з організації та виконання комплексу внутрішньо контрольних процедур та реалізації їх наслідків..

**Згідно з вимогами** освітньо-професійної програми студенти повинні:

повинен знати:

* наукові основи внутрішнього контролю;
* функції, форми і завдання внутрішнього контролю та їх особливості;
* нормативно-правове, організаційне, методичне, інформаційне та ресурсне забезпечення внутрішнього контролю;
* особливості здійснення комплексного внутрішнього контролю в умовах суб’єкта господарювання.

Крім того, студент повинен надбати вміння:

* вибирати і застосовувати методи і прийоми для вирішення контрольних завдань і процедур;
* розподіляти контрольні функції та оптимізувати їх виконання;
* використовувати методики внутрішнього контролю;
* розробляти заходи щодо виявлення, попередження, профілактики порушень і сприяння реалізації результатів внутрішнього контролю.

Вивчення навчальної дисципліни «Внутрішній контроль на підприємстві та безпека бізнесу» передбачає формування та розвиток у здобувачів вищої освіти програмних результатів навчання відповідно до стандарту вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» та освітньої програми: «Облік і аудит» формуванню у здобувачів вищої освіти таких компетентностей:

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути таких результатів навчання (знання, уміння тощо) та компетентностей:

|  |  |
| --- | --- |
| Заплановані робочою програмою результати навчання та компетентності  | Методи і контрольні заходи |
| 1 | 2 |
| **Загальні компетентності** |
| ЗК01 Здатність вчитися та бути готовим до засвоєння та застосування набутих знань. | Методи контролю: усне опитування, самостійна робота, контрольні і практичні роботи, тестова перевірка. Контрольні заходи включають модульний контроль успішності студентів, який здійснюється для перевірки рівня засвоєння навчального матеріалу в кінці кожного навчального модуля. Ще однією формою контрольного заходу є вхідний контроль, який проводиться перед вивченням даного курсу з метою визначення рівня підготовки студентів з дисциплін, які забезпечують цей курс. |
| ЗК02 Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу як інструментарію виявлення проблем та прийняття рішень для їх розв’язання на основі логічних аргументів та перевірених фактів |
| ЗК03 Здатність працювати самостійно та в команді з урахуванням вимог професійної дисципліни, планування та управління часом |
| ЗК04 Здатність працювати автономно |
| ЗК08 Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності |
| ЗК09 Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово |
| **Спеціальні компетентності** |
| СК01 Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці. | Методи контролю: усне опитування, письмова перевірка, практичні роботи, розв’язання задач, вибіркове тестування, розробка презентацій та ситуаційні завдання. Контрольні заходи включають поточний контроль, який здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретних видів навчальної діяльності. Поточний контроль може проводитися у формі усного опитування або письмового контролю на практичних заняттях та лекціях, за результатами якого студент допускається до виконання практичної роботи, виступів студентів при обговоренні питань на практичних заняттях, а також у формі комп`ютерного тестування.Ще однією формою контрольного заходу є підсумковий контроль, тобто семестровий залік.  |
| СК02 Здатність використовувати математичний інструментарій для дослідження економічних процесів, розв’язання прикладних економічних та оптимізаційних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування. |
| СК03 Здатність обґрунтовувати методологію та методику облікової політики підприємства та процедури її вибору, складати розпорядчі документи щодо організації обліку на підприємствах. |
| СК05 Здатність застосування чинної нормативної бази функціонування підприємств та податкового законодавства в практичній діяльності суб‘єктів господарювання. |
| СК06 Здатність проводити аналіз господарської діяльності підприємства з метою прийняття управлінських рішень. |
| СК07 Здатність здійснення облікових процедур із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп’ютерних технологій. |
| СК08 Здатність застосовувати основні методичні прийоми проведення аудиту й послуг з надання впевненості. |
| СК09 Здатність здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства як функції управління підприємством з метою забезпечення його ефективного функціонування, оцінки результатів роботи, виконання планів, дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування,визначення порушень прийнятих норм і стандартів, підвищення відповідальності, ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб’єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів. |
| СК10 Здатність використовувати вимоги законодавства при визначенні об’єкта оподаткування і нарахування податків та зборів, формувати інформацію для контролю за своєчасністю розрахунків з бюджетом за податками та платежами, організовувати процес складання і подання форм управлінської, податкової, статистичної та фінансової звітності згідно з вимогами чинного законодавства. |
| СК11 Здатність відображати господарські операції та аналізувати ефективність використання ресурсів, окремих напрямків діяльності підприємств і бюджетних установ, контролювати стан і достовірність обліку та звітності, ефективність внутрішнього контролю, збереження та використання майна, позаоборотних і оборотних активів, проводити ревізію виробничої та господарської діяльності підприємств і бюджетних установ. |
| Програмні результати навчання |
| ПРН01 Демонструвати базові знання та розуміння економічних категорій, законів, причинно-наслідкових та функціональних зв’язків, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем. | Методи контролю: усне та письмове опитування, самостійна робота, практичні роботи та розв’язання задач, тестова перевірка, ситуаційні завдання, виступи студентів. Контрольні заходи включають модульний контроль успішності студентів, поточний контроль, підсумковий контроль. Модульний контроль успішності студентів здійснюється для перевірки рівня засвоєння навчального матеріалу в кінці кожного навчального модуля.Поточний контроль проводиться у формі усного опитування або письмового контролю на практичних заняттях, виступів студентів при обговоренні питань на практичних заняттях, а також у формі комп'ютерного тестування.Підсумковий контроль, тобто семестровий залік, проводиться в усній формі за білетами (відповіді на питання) та у письмовій формі за контрольними завданнями (розв’язання задач), а також за допомогою тестування (через систему Moodle). |
| ПРН02 Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств, установ, організацій. |
| ПРН03 Усвідомлювати сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. |
| ПРН04 Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень. |
| ПРН05 Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств. |
| ПРН06 Демонструвати розуміння особливостей практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності. |
| ПРН07 Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах. |
| ПРН08 Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації. |
| ПРН09 Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств. |
| ПРН10 Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури. |
| ПРН11 Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності |
| ПРН12 Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп’ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування. |
| ПРН13 Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування. |
| ПРН14 Володіти базовими знаннями фундаментальних розділів математики в обсязі, необхідному для застосовування економіко-математичних методів у обраній професії. |
| ПРН15 Демонструвати навички володіння загальнонауковими та спеціальними методами дослідження економічних явищ і процесів на підприємстві. |
| ПРН20 Демонструвати навички формування та обґрунтування порядку реалізації адміністративно-управлінських функцій у сфері діяльності суб’єктів господарювання, органів державного сектору. |
| ПРН21 Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб’єкта господарювання щодо облікової інформації |
| ПРН23 Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом. |
| ПРН24 Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави. |

**Міждисциплінарні зв’язки**

Теоретичною та методологічною базою вивчення дисципліни «Внутрішній контроль на підприємстві та безпека бізнесу» є дисципліни професійної підготовки. Мікроекономіка, Макроекономіка, Вища математика, Статистика, Вступ до спеціальності: облік і оподаткування тощо.

Теоретичні знання щодо базових економічних категорій, причинно-наслідкових та функціональних зв'язків, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем, а також практичні навички зі здійснення контролю господарської діяльності як функції управління підприємством з метою забезпечення його ефективного функціонування, оцінки результатів роботи та виконання планів, підвищення відповідальності є важливими для вивчення майбутніми фахівцями з управління та адміністрування дисциплін.

**3. Програма навчальної дисципліни**

**Змістовий модуль 1 «Теоретичні засади внутрішнього контролю».**

**Тема 1. Сутність, функції та принципи внутрішнього контролю.**

Внутрішній контроль в системі економічного контролю. Суть, завдання та функції внутрішнього контролю. Принципи внутрішнього контролю. Види та форми внутрішнього контролю. Світовий досвід та стандарти внутрішнього контролю.

**Тема 2. Предмет та методи внутрішнього контролю.**

Предмет і об’єкти внутрішнього контролю. Метод внутрішнього контролю. Прийоми дослідження документів та господарських операцій. Контрольно- ревізійні процедури. Способи дослідження документів.

**Тема 3. Суб’єкти внутрішнього контролю та їх функції.**

Спостережна рада, як суб’єкт внутрішнього контролю. Правління, як суб’єкт внутрішнього контролю. Ревізійна комісія підприємства, як суб’єкт внутрішнього контролю. Керівник підприємства, як суб’єкт внутрішнього контролю. Фінансовий директор, як суб’єкт внутрішнього контролю та його контрольні функції. Головний бухгалтер підприємства та його контрольні функції. Служба внутрішнього аудиту, як суб’єкт внутрішнього контролю. Інші суб’єкти внутрішнього контролю та їх функції.

**Тема 4. Міжнародні стандарти внутрішнього контролю як організаційне та методичне забезпечення контролю на міжнародному рівні.**

Суть та необхідність міжнародної стандартизації контролю. Призначеність стандартів. Міжнародні організації та їх участь у створенні та впровадженні Міжнародних стандартів контролю. Об’єкт Міжнародних стандартів контролю. Суб’єкт Міжнародних стандартів контролю. Предмет Міжнародних стандартів контролю. Порядок розробки Міжнародних стандартів контролю.

**Тема 5. Внутрішній контроль: інтегрований підхід «Сoso»**

Суть концепції «Coso». Трактування сутності внутрішнього контролю за міжнародними документами. Класифікація внутрішнього контролю. Мета внутрішнього контролю.

Завдання внутрішнього контролю. Функції внутрішнього контролю. Об’єкт та суб’єкт внутрішнього контролю. Предмет внутрішнього контролю. Цілі внутрішнього контролю. Компоненти внутрішнього контролю. Методика внутрішнього контролю за станом відображення в обліку «Coso». Концепція «Coso» Внутрішній контроль: інтегрований підхід. Нематеріальні активи елементів системи внутрішнього контролю «Coso». Модель внутрішнього контролю «Coso».

**Тема 6. Загальні аспекти організації контрольної роботи на підприємстві**

Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві. Організація і діяльність ревізійних комісій на підприємствах. Зловживання: поняття та класифікація. Матеріальна відповідальність працівників. Дисциплінарна відповідальність працівників. Збитки та моральна шкода. Інші види відповідальності.

**Тема 7. Види забезпечення внутрішнього контролю.**

Організаційне забезпечення внутрішнього контролю. Стандарти внутрішнього контролю. Стандарти COSO, SAC COBIT. Законодавче забезпечення внутрішнього контролю. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту. Методичне забезпечення внутрішнього контролю. Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю.

**Змістовий модуль 2. «Методика внутрішнього контролю»**

**Тема 8. Внутрішній контроль процесу виробництва та управління витратами.**

Нормативно-законодавче регулювання процесу виробництва та його контролю. Мета, завдання, об’єкти внутрішнього контролю процесу виробництва та управління витратами. Контроль процесу постачання сировини та матеріалів. Внутрішній контроль відпуску запасів у виробництво. Поняття собівартості та її види. Методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. Внутрішній контроль прямих та непрямих витрат, постійних та змінних витрат. Система контролю по центрах відповідальності на основі нормативів витрат. Внутрішній контроль витрат на якість. Внутрішній контроль калькулювання собівартості продукції. Внутрішній контроль альтернативних систем калькулювання собівартості продукції.

**Тема 9. Внутрішній контроль ресурсного потенціалу підприємства.**

Внутрішній контроль забезпеченості та використання трудових ресурсів. Внутрішній контроль забезпеченості, збереженості та використання матеріальних ресурсів. Внутрішній контроль необоротних засобів. Внутрішній контроль резервів підприємства.

**Тема 10. Внутрішній контроль ефективності діяльності підприємства.**

Організація внутрішнього контролю реалізації продукції, товарів, робіт, послуг. Внутрішній контроль системи ціноутворення на підприємстві. Організація контролю формування фінансових результатів та їх використання. Сутність і система показників оцінки ефективності діяльності. Внутрішній контроль ефективності операційної діяльності та факторів, що її визначають. Внутрішній контроль ефективності інвестиційної діяльності підприємства. Внутрішній контроль ефективності фінансової діяльності підприємства. Особливості внутрішнього контролю факторів ефективності діяльності. Контроль чутливості прибутку до зміни чинників діяльності. Ризики підприємства, їх сутність та класифікація. Міжнародні стандарти ризик-менеджменту та їх використання у внутрішньогосподарському контролі. Внутрішній контроль системи ризиків підприємства.

**Тема 11. Внутрішній контроль бухгалтерського обліку, звітності та фінансового стану підприємства.**

Система бухгалтерського обліку як об’єкт внутрішнього контролю. Мета, завдання, організація внутрішнього контролю бухгалтерського обліку. Внутрішній контроль облікової політики підприємства. Методика внутрішнього контролю звітності підприємства. Внутрішній контроль фінансового стану підприємств.

**Тема 12. Внутрішній контроль в процесі прийняття управлінських рішень.**

Мета, завдання, напрямки внутрішнього контролю в процесі прийняття управлінських рішень. Алгоритм оцінки альтернативних управлінських рішень. Оцінювання та обґрунтування вибору альтернативних проектів в рамках внутрішнього контролю. Внутрішній контроль інвестиційних проектів підприємств

**4. Структура навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Змістовий модуль | Усьогогодин | Аудиторні (контактні) години | Самостійна робота, год | Система накопичення балів |
| Усьогогодин | Лекційні заняття, год | Семінарські/Практичні/Лабораторні заняття, год | Теор.зав-ня, к-ть балів | Практ.зав-ня,к-ть балів | Усього балів |
| о/дф. | з/дистф. | о/д ф. | з/дистф. | о/д ф. | з/дистф. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 | 30 | **16** | **8** |  | **8** |  | **14** |  | **10** | **20** | **30** |
| 2 | 30 | **16** | **8** |  | **8** |  | **14** |  | **10** | **20** | **30** |
| Усього за змістові модулі | 60 |  | **16** |  | **14** |  | **30** |  | **20** | **40** | 60 |
| Підсумковий семестровий контроль**залік/екзамен** | 30 |  |  |  |  |  | 30 | 30 |  |  | 40 |
| Загалом | **90** | **100** |

**5. Теми лекційних занять**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № змістового модуля | Назва теми | Кількістьгодин |
| о/дф. | з/дистф. |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Тема 1. Сутність, функції та принципи внутрішнього контролю. |  | 1 |
| 2 | Тема 2. Предмет та методи внутрішнього контролю. |  |  |
| 3 | Тема 3. Суб’єкти внутрішнього контролю та їх функції. |  |  |
| 4 | Тема 4. Міжнародні стандарти внутрішнього контролю як організаційне та методичне забезпечення контролю на міжнародному рівні.  |  |  |
| 5 | Тема 5. Внутрішній контроль: інтегрований підхід «Сoso»  |  | 1 |
| 6 | Тема 6. Загальні аспекти організації контрольної роботи на підприємстві |  |  |
| 7 | Тема 7. Види забезпечення внутрішнього контролю. |  | 1 |
| 8 | Тема 8. Внутрішній контроль процесу виробництва та управління витратами. |  | 1 |
| 9 | Тема 9. Внутрішній контроль ресурсного потенціалу підприємства.  |  | 1 |
| 10 | Тема 10. Внутрішній контроль ефективності діяльності підприємства. |  | 1 |
| 11 | Тема 11. Внутрішній контроль бухгалтерського обліку, звітності та фінансового стану підприємства.  |  | 1 |
| 12 | Тема 12. Внутрішній контроль в процесі прийняття управлінських рішень. |  | 1 |
| Разом |  | 8 |

**6. Теми практичних занять**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № змістового модуля | Назва теми | Кількістьгодин |
| о/дф. | з/дистф. |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Тема 1. Сутність, функції та принципи внутрішнього контролю. |  | 1 |
| 2 | Тема 2. Предмет та методи внутрішнього контролю. |  |  |
| 3 | Тема 3. Суб’єкти внутрішнього контролю та їх функції. |  |  |
| 4 | Тема 4. Міжнародні стандарти внутрішнього контролю як організаційне та методичне забезпечення контролю на міжнародному рівні.  |  |  |
| 5 | Тема 5. Внутрішній контроль: інтегрований підхід «Сoso»  |  | 1 |
| 6 | Тема 6. Загальні аспекти організації контрольної роботи на підприємстві |  |  |
| 7 | Тема 7. Види забезпечення внутрішнього контролю. |  | 1 |
| 8 | Тема 8. Внутрішній контроль процесу виробництва та управління витратами. |  | 1 |
| 9 | Тема 9. Внутрішній контроль ресурсного потенціалу підприємства.  |  | 1 |
| 10 | Тема 10. Внутрішній контроль ефективності діяльності підприємства. |  | 1 |
| 11 | Тема 11. Внутрішній контроль бухгалтерського обліку, звітності та фінансового стану підприємства.  |  | 1 |
| 12 | Тема 12. Внутрішній контроль в процесі прийняття управлінських рішень. |  | 1 |
| Разом |  | 8 |

1. **Види і зміст поточних контрольних заходів \***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № змістового модуля | Вид поточного контрольно-го заходу | Зміст поточного контрольного заходу | Критерії оцінювання\*\* | Усього балів |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Теоретичне завдання – Усна відповідь | Питання для підготовки: 1 Внутрішній контроль в системі економічного контролю. 2. Суть, завдання та функції внутрішнього контролю. 3. Принципи внутрішнього контролю. 4. Види та форми внутрішнього контролю. 5. Світовий досвід та стандарти внутрішнього контролю. | Повне висвітлення питання-5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
| Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення:вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| **Усього за ЗМ 1****контр.****заходів** | **2** |  |  | **15** |
| 2 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Предмет і об’єкти внутрішнього контролю. 2. Метод внутрішнього контролю. 3. Прийоми дослідження документів та господарських операцій. 4. Контрольно- ревізійні процедури. 5. Способи дослідження документів. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
| Практичне завдання – Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| **Усього за ЗМ 2****контр.****заходів** | **1** |  |  | **15** |
| 3 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Спостережна рада, як суб’єкт внутрішнього контролю. 2. Правління, як суб’єкт внутрішнього контролю. 3. Ревізійна комісія підприємства, як суб’єкт внутрішнього контролю. 4. Керівник підприємства, як суб’єкт внутрішнього контролю. 5. Фінансовий директор, як суб’єкт внутрішнього контролю та його контрольні функції. 6. Головний бухгалтер підприємства та його контрольні функції. 7. Служба внутрішнього аудиту, як суб’єкт внутрішнього контролю.8. Інші суб’єкти внутрішнього контролю та їх функції.  | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| **Усього за ЗМ 3****контр.****Заходів** | **2** |  |  | **15** |
| 4 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1 Суть та необхідність міжнародної стандартизації контролю. 2. Призначеність стандартів. 3. Міжнародні організації та їх участь у створенні та впровадженні 4. Міжнародних стандартів контролю. 5. Об’єкт Міжнародних стандартів контролю. 6. Суб’єкт Міжнародних стандартів контролю. 7. Предмет Міжнародних стандартів контролю. 8. Порядок розробки Міжнародних стандартів контролю. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення:вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| **Усього за ЗМ 4****контр.****заходів** | **2** |  |  | **15** |
| 5 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Суть концепції «Coso». 2. Трактування сутності внутрішнього контролю за міжнародними документами. 3. Класифікація внутрішнього контролю. 4. Мета внутрішнього контролю.5. Завдання внутрішнього контролю. 6. Функції внутрішнього контролю. 7. Об’єкт та суб’єкт внутрішнього контролю. 8. Предмет внутрішнього контролю. 9. Цілі внутрішнього контролю. 10. Компоненти внутрішнього контролю. 11. Методика внутрішнього контролю за станом відображення в обліку «Coso». 12. Концепція «Coso» 13. Внутрішній контроль: інтегрований підхід. 14. Нематеріальні активи елементів системи внутрішнього контролю «Coso». 15. Модель внутрішнього контролю «Coso». | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення:вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 6 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві. 2. Організація і діяльність ревізійних комісій на підприємствах. 3. Зловживання: поняття та класифікація. 4. Матеріальна відповідальність працівників. 5. Дисциплінарна відповідальність працівників. 6. Збитки та моральна шкода. 7. Інші види відповідальності. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 7 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Організаційне забезпечення внутрішнього контролю. 2. Стандарти внутрішнього контролю. 3. Стандарти COSO, SAC COBIT.4. Законодавче забезпечення внутрішнього контролю. 5. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту. 6. Методичне забезпечення внутрішнього контролю. 7. Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення:вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 8 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Нормативно-законодавче регулювання процесу виробництва та його контролю.2. Мета, завдання, об’єкти внутрішнього контролю процесу виробництва та управління витратами. 3. Контроль процесу постачання сировини та матеріалів. 4. Внутрішній контроль відпуску запасів у виробництво. 5. Поняття собівартості та її види. 6. Методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. 7. Внутрішній контроль прямих та непрямих витрат, постійних та змінних витрат. 8. Система контролю по центрах відповідальності на основі нормативів витрат. 9. Внутрішній контроль витрат на якість. 10. Внутрішній контроль калькулювання собівартості продукції. 11. Внутрішній контроль альтернативних систем калькулювання собівартості продукції. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 9 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Внутрішній контроль забезпеченості та використання трудових ресурсів. 2. Внутрішній контроль забезпеченості, збереженості та використання матеріальних ресурсів. 3. Внутрішній контроль необоротних засобів. 4. Внутрішній контроль резервів підприємства. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 10 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Організація внутрішнього контролю реалізації продукції, товарів, робіт, послуг. 2. Внутрішній контроль системи ціноутворення на підприємстві. 3. Організація контролю формування фінансових результатів та їхвикористання. 4. Сутність і система показників оцінки ефективності діяльності. 5. Внутрішній контроль ефективності операційної діяльності та факторів, що її визначають. 6. Внутрішній контроль ефективності інвестиційної діяльності підприємства. 7. Внутрішній контроль ефективності фінансової діяльності підприємства. 8. Особливості внутрішнього контролю факторів ефективності діяльності. 9. Контроль чутливості прибутку до зміни чинників діяльності. 10. Ризики підприємства, їх сутність та класифікація. 11. Міжнародні стандарти ризик-менеджменту та їх використання у внутрішньогосподарському контролі. 12. Внутрішній контроль системи ризиків підприємства. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 11 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Система бухгалтерського обліку як об’єкт внутрішнього контролю. 2. Мета, завдання, організація внутрішнього контролю бухгалтерського обліку. 3. Внутрішній контроль облікової політики підприємства. 4. Методика внутрішнього контролю звітності підприємства. 5. Внутрішній контроль фінансового стану підприємств.. | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| 12 | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Мета, завдання, напрямки внутрішнього контролю в процесі прийняття управлінських рішень. 2. Алгоритм оцінки альтернативних управлінських рішень. 3. Оцінювання та обґрунтування вибору альтернативних проектів в рамках внутрішнього контролю. 4. Внутрішній контроль інвестиційних проектів підприємств | Повне висвітлення питання -5 б.,Часткове висвітлення питання 3-4 б.,Висвітлення базових питань -1-2б. | **5** |
|  | Практичне завдання - Розв’язання задачі | Вимоги до виконання та оформлення: вимоги та текст задач викладено у системі МООDLEhttps://moodle.znu.edu.ua/mod/assign/view.php?id=13925 | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-10б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -9-7б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 6-1б. | **10** |
| **Усього за змістові модулі контр.****заходів** | **12** |  |  | **60** |

***.***

**8. Підсумковий семестровий контроль**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма  | Види підсумкових контрольних заходів | Зміст підсумкового контрольного заходу | Критерії оцінювання | Усього балів |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Залік** | Теоретичне завдання - Усна відповідь | Питання для підготовки:1. Принципи внутрішнього контролю.2. Предмет і об’єкти внутрішнього контролю.3. Методи внутрішнього контролю.4. Прийоми дослідження документів та господарських операцій.5. Суб’єкти внутрішнього контролю та їх види.6. Спостережна рада як суб’єкт внутрішнього контролю.7. Правління як суб’єкт внутрішнього контролю.8. Ревізійна комісія підприємства, як суб’єкт внутрішнього контролю.9. Керівник підприємства, як суб’єкт внутрішнього контролю та його функції.10.Фінансовий директор, як суб’єкт внутрішнього контролю та його контрольні функції .11.Сут ь та необхідність міжнародної стандартизації внутрішнього контролю.12.Нормативно-правова база регулювання внутрішнього контролю в Українівідповідно до міжнародних стандартів.13.Об’єкт міжнародних стандартів внутрішнього контролю.4. Суб’єкт міжнародних стандартів внутрішнього контролю.14.Класифікація та принципи Міжнародних стандартів внутрішнього контролю.15.Контроль і аудит системи «Sac»16. Суть концепції «Coso».17.Трактування сутності внутрішнього контролю за міжнародними документами.18.Методика внутрішнього контролю за станом відображення в обліку «Coso».19.Мета внутрішнього контролю.20.Класифікація внутрішнього контролю.21.Модель внутрішнього контролю «Coso».22. Організація і діяльність ревізійних комісій на підприємствах.23.Положення про ревізійну комісію підприємств, його структура та зміст.24.Права, обов’язки та відповідальність членів ревізійної комісії.25.Планування роботи ревізійної комісії підприємства.26.Інформаційне забезпечення ревізійної комісії.27.Зловживання: поняття та класифікація.28.Матеріальна відповідальність працівників.29.Організаційне забезпечення внутрішнього контролю.30.Законодавче забезпечення внутрішнього контролю.31.Методичне забезпечення внутрішнього контролю.32.Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю.33.Нормативно-законодавче регулювання процесу виробництва та його контролю.34.Мета, завдання, об’єкти внутрішнього контролю процесу виробництва та управління витратами.35.Контроль процесу постачання сировини та матеріалів.36.4.Внутрішній контроль відпуску запасів у виробництво.37.Поняття собівартості та її види.38.Методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції.39.Внутрішній контроль прямих та непрямих витрат, постійних та змінних витрат.40.Внутрішній контроль забезпеченості та використання трудових ресурсів.41.Внутрішній контроль забезпеченості, збереженості та використання оборотних матеріальних ресурсів.42.Внутрішній контроль забезпеченості, збереженості та використання необоротних матеріальних ресурсів.43.4.Внутрішній контроль резервів підприємства.44.Внутрішній контроль реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.45. Внутрішній контроль формування фінансових результатів та їх використання.46.Внутрішній контроль ефективності операційної діяльності та факторів, що її визначають.47.Внутрішній контроль ефективності інвестиційної діяльності підприємства.48.Внутрішньогосподарськ контроль ефективності фінансової діяльності підприємства.49.Мета, завдання внутрішнього контролю бухгалтерського обліку.50.Внутрішній контроль облікової політики підприємства.51.Внутрішній контроль звітності підприємства.52.Мета, завдання, напрямки внутрішнього контролю в процесі прийняття управлінських рішень.53.Алгоритм оцінки альтернативних управлінських рішень.54.Оцінювання та обґрунтування вибору альтернативних проектів в рамках внутрішнього контролю.55.Внутрішній контроль інвестиційних проектів підприємств | Повне висвітлення питання -10 б.,Часткове висвітлення питання 9-5 б.,Висвітлення базових питань -4-1б. | **10** |
| Практичне завдання -Розв’язання задачі | **Типова Задача.** Вихідні дані: Підприємство (платник податку на прибуток і ПДВ) придбало в постачальника (платника податку на прибуток і ПДВ) на умовах післяоплати обладнання. Його вартість - 300000 грн. (у т.ч. ПДВ - 50000 грн.). Вартість послуг із доставки обладнання - 15000 грн. (у т.ч. ПДВ – 2500 грн.), із його монтажу - 24000 грн. (у т.ч. ПДВ - 4000 грн.). Обладнання ввели в експлуатацію 1 січна 2018 р. Термін корисного використання - 3 роки. Забезпечення під виведення з експлуатації (за теперішньою вартістю) становить 28055,20 грн. Заповнити журнал реєстрації господарських операцій . | Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками-30б,Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -29-15б.,Розв’язання задачі без роз’ясненнь, без висновків або с зауваженнями розв’язанні задачі та у висновках- 15-1б. | **30** |
| Усього за підсумковий семестровий контроль |  | **40** |

**9. Рекомендована література**

**Основна**

1. Замула І.В., Танасієва М.М. Внутрішній контроль : навч. посіб. Чернівці : Технодрук, 2021. 336 с.
2. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність : монографія. Херсон, Видавничий дім «Гельветика», 2018. 632 с.
3. Пашкевич М.С.,Шишкова Н.Л. Контроль: незалежний, внутрішній, державний : навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль. М-во освіти і науки України, Нац. гірн. ун-т. Дніпро : НГУ, 2017. 182 с. URL: http://nmu.org.ua

**Додаткова**

1. Внутрішній аудит : навч. посіб. / за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми : ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018.248 с.
2. Каменська Т. О., Редько О. Ю. Внутрішній контроль і аудит в управлінні : практ. посіб. Наук. шк. аудиту, Нац. Центр Обліку та Аудиту. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 375 с.
3. Немченко В.В., Хомутенко В.П., Хомутенко А.В. Практичний курс внутрішнього аудиту : підручник / за ред. Немченко В.В. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 240 с.
4. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 496 с.
5. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. Електронні дані. Київ : Центр учбової літератури, 2014. URL: http://10.0.2.150/docs/CUL/Vnutr\_gospod\_kontrol.pdf.
6. Іванюта П. В., Левченко З. М. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік у виробничих підрозділах сільськогосподарських господарюючих суб'єктів : навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 368 с.
7. Ільіна С. Б. Основи аудиту : навч.-практ. посіб. Київ : Кондор, 2009. 378с.
8. Ковальчук С. П. Внутрішньогосподарський контроль : опорний конспект лекцій. Вінниця : Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. 114 с.
9. Ковальчук С. П. Внутрішньогосподарський контроль : опорний конспект лекцій. Електронні дані. Вінниця : Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. URL: [http://10.0.2.150/docs/2019/125\_2019/Vnutrishnohospodarskyi kontrol.pdf](http://10.0.2.150/docs/2019/125_2019/Vnutrishnohospodarskyi%20kontrol.pdf).
10. Moeller, Robert R. Brink’s modern internal auditing : a common body of knowledge / Robert Moeller. 7th ed. 2009.

**Електронні ресурси**

1. Аудитор України: фахове видання URL: http://www.auditorukr.com.ua/journal/ (дата звернення 05.12.2022).
2. Інститут внутрішніх аудиторів України. URL: https://iia-ua.org/?tag=%D1%96%D0%B2%D0%B0%D1%83 (дата звернення 05.12.2022).
3. Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України. URL : http://surl.li/lklw (дата зверення 05.12.2022).
4. Міжнародні стандарти аудиту. URL : http://surl.li/lkme. (дата звернення 05.12.2022).
5. Міністерство фінансів України. URL: http://surl.li/lklq (дата звернення 05.12.2022).