

ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

ГЛОБАЛЬНІ СТАНДАРТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ
З ВИБІРКОВОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
денної та заочної форм здобуття освіти
освітньо-професійна програма «Облік і аудит»
спеціальності «Облік і оподаткування»
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»

ВИКЛАДАЧ: Проскуріна Неля Миколаївна
д.е.н., професор кафедри обліку та оподаткування

2025 рік



ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ З ВИБІРКОВОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«ГЛОБАЛЬНІ СТАНДАРТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ»



Загальні умови

Індивідуальне завдання з дисципліни «Глобальні стандарти внутрішнього аудиту» передбачає підготовку та участь у науково-практичному семінарі з питань застосування в практичній діяльності аудиторів Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Україні.

Студент має підготувати доповідь, презентційний матеріал у форматі Power Point та виступити з доповіддю на науково-практичному семінарі.

Тези доповіді та презентційний матеріал у форматі Power Point здається викладачеві не пізніше ніж за 14 днів до дати іспиту. Викладач може направити матеріал на доопрацювання в разі невідповідності встановленим вимогам чи обраній тематиці. В цьому випадку студент виправляє зауваження і знову подає його на перевірку.

Індивідуальне завдання повинно бути завершено за 10 днів до заліку. Захист звіту відбувається на науково-практичному семінарі, який проводиться не пізніше ніж за 5 днів до заліку.



Перелік тем доповіді та тез

1. Виникнення внутрішнього аудиту та його необхідність та сутність.
2. Внутрішній аудит у корпоративному управлінні.
3. Предмет, методи та принципи внутрішнього аудиту.
4. Сучасні регуляторні вимоги до створення служби внутрішнього аудиту.
5. Вимоги законодавчих актів щодо створення та функціонування служби внутрішнього аудиту на підприємстві.
6. Закон Сарбейнса-Окслі: вплив на аудит і наслідки прийняття.

7. Концептуальні основи COSO при застосування в практиці служби внутрішнього аудиту.
8. Характеристика Міжнародних стандартів внутрішнього аудиту.
9. Принципи діяльності саморегульованих професійних об'єднань внутрішніх аудиторів.
10. Основні положення Кодексу етики Інституту внутрішніх аудиторів.
11. Використання роботи внутрішнього аудиту при перевірці фінансової звітності зовнішніми аудиторами (МСА 610).
12. Типи структур та організаційна характеристика внутрішнього аудиту на підприємстві.
13. Основні цілі, функції, права, обов'язки внутрішніх аудиторів.
14. Класифікація видів внутрішнього аудиту.
15. Документування діяльності служби внутрішнього аудиту.
16. Система контролю якості служби внутрішнього аудиту.
17. Концептуальна основа планування завдань з внутрішнього аудиту.
18. Порядок формування плану та програм перевірки.
19. Суттєвість та ризики в діяльності служби внутрішнього аудиту.
20. Методи збору доказів, їх достатність та відповідність.
21. Підходи до формування вибірки у внутрішньому аудиті.
22. Структура звіту внутрішнього аудиту та його користувачі
23. Оцінка ефективності діяльності внутрішніх аудиторів.
24. Моніторинг результатів і рекомендацій внутрішніх аудиторів.
25. Організація внутрішнього аудиту ефективності системи внутрішнього контролю бізнес-процесів підприємства.
26. Особливості внутрішнього аудиту автоматизації бізнес-процесів на підприємстві.
27. Документальне забезпечення внутрішнього аудиту ефективності системи внутрішнього контролю бізнес-процесів підприємства.
28. Організація аудиту в середовищі електронної обробки даних.
29. Методика проведення внутрішнього аудиту системи менеджменту якості на підприємстві.
30. Організація маркетингового аудиту службою внутрішнього аудиту.
31. Методичні підходи до планування внутрішнього аудиту логістичної системи.
32. Особливості технологічного аудиту інноваційної продукції.
33. Документальне забезпечення кадрового аудиту



Максимальна оцінка за виконання індивідуального завдання, що складається з підготовки доповіді із запропонованих тем, допущених до захисту; підготовки презентаційного матеріалу до доповіді у форматі Power Point та виступу на науково-практичному семінарі за темою тез й дискусійне обговорення – 10 балів і визначається відповідно до таких критеріїв:

- 4 бали – за підготовку доповіді;
- 2 бали – за підготовку презентації за доповіддю;
- 4 бали – за виступ з доповіддю на науково-практичному семінарі.

За підготовку тез доповіді з індивідуального науково-практичного завдання із запропонованих тем бали нараховуються за такою схемою:

- 4 бали – усі ключові поняття, теми, проблеми, ідеї старанно відібрані, визначені й описані. Основні факти, що підтверджують деталі, включені й докладно описані. Немає фактичних неточностей.
- 3-2 бали – більшість ключових понять, тем, проблем, ідей відібрано, добре визначено й описано. Більшість основних фактів, що підтверджують деталі, включено й досить добре описано. Є незначні фактичні неточності.
- 2-1 бали – близько половини ключових понять, тем, проблем, ідей відібрано, визначено й описано. Включено майже половину основних фактів, що підтверджують деталі. Близько половини інформації є правильною, решта хибна, неточна або відсутня.
- 0 балів – незначну кількість ключових понять, тем, проблем, ідей відібрано, визначено й описано. Факти, що підтверджують деталі, не включено або включено недостатньо. Інформація здебільшого хибна, неточна або не стосується питання.

За підготовку презентації на підставі тез доповіді з індивідуального науково-практичного завдання бали нараховуються за такою схемою:

- 2 бали – усі ідеї подано належним чином, що демонструє глибокі знання студента про предмет і його здатність мислити логічно. Тему презентації чітко визначено і детально розроблено. Презентація має структуру (розділи), добре організована. Дотримано прийнятих норм проведення презентації.
- 1,1 – 1,9 бали – більшість ідей презентації подано належним чином, що свідчить про глибокі знання студента про предмет і його здатність мислити логічно. Тему презентації чітко визначено і ретельно розроблено, але трапляються порушення логіки в викладені. Презентація має структуру (розділи), добре організована. Дотримано більшість прийнятих норм проведення презентації.

– 0,1-1 бали – близько половини ідей презентації подано належним чином, що свідчить про глибокі знання студента про предмет. Тему презентації визначено нечітко і недостатньо добре розроблено. Презентація не має чіткої структури (розділів) і недостатньо добре організована. Не приділено достатньої уваги дотриманню прийнятих норм проведення презентації.

– 0 балів – більшість ідей у презентації виражено нечітко. Тему презентації визначено нечітко і погано розроблено. Презентація має неясну структуру або взагалі не має її. Багато порушень прийнятих норм проведення презентації.

За виступ на науково-практичному семінарі бали нараховуються за такою схемою:

– 3,6-4 бали – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує всі дані, що стосуються запитання. Використовує всі відповідні навички мислення. Робить обґрунтовані висновки, спираючись на дані.

– 2,1 – 3,5 бали – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує більшість даних, що стосуються запитання. Досить добре використовує відповідні навички мислення. Робить обґрунтовані висновки, спираючись на дані.

– 1-2 бали – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує близько половини даних, що стосуються запитання. Використовує далеко не всі відповідні навички мислення. Робить недостатньо повні висновки, спираючись на дані.

– 0 балів – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує обмаль даних, що стосуються запитання. Використовує навички мислення нечітко й неправильно. Робить неточні висновки, спираючись на дані, або не робить їх взагалі. Не виступає з доповіддю.



Рекомендована література



Нормативно-правові акти:

1. Глобальні стандарти внутрішнього аудиту: URL:

<https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/global-internal-audit-standards-ukrainian.pdf>

2. Про внутрішній аудит : проєкт Закону України URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=55935

3. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII.

4. Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту : Наказ МФУ України від 29.09.2011 р. № 1217 <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1195-11>

5. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247 URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>

6. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (Стандарти).URL:<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards 2017-Ukrainian.pdf>.

7. Кодекс етики Інституту внутрішніх аудиторів URL : <http://iia-ua.org/wp-content/uploads/2013/10/ Code-of-Ethics-Ukrainian.pdf>

Основна:

1. Внутрішній аудит : навчальний посібник / 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. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. –375 с.

3. Немченко, В. В., Хомутенко В. П., Хомутенко А. В. Практичний курс внутрішнього аудиту: підручник для ВНЗ. Одеська національна академія харчових технологій; Одеський державний економічний університет. Київ : Центр учбової літератури, 2016. 239 с.

4. Пашкевич М. С., Шишкова Н. Л. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль. Дніпро : НГУ, 2017. 182 с.

5. Пушкар М. С. Внутрішній аудит : підручник / Михайло Семенович Пушкар, Віта Зіновійна Семанюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 211 с.

6. Quality Control. International Federation of Accountants (IFAC) – The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). 2020. URL: <https://www.iaasb.org/projects/quality-control>



Додаткова:

1. Бондарь Ю.В. Робочі документи аудитора Лід Скедьюли та Програми. Аудиторська вибірка : посібник. Київ : ДП «Інформ-аналіт. Агентство», 2017. 396 с.

2. Проскуріна Н.М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика : монографія. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. 739 с.

3. Проскуріна Н.М., Рубітель О.Ю. Організація і методика документального забезпечення аудиту фінансової звітності в системі корпоративного управління : науково-практичний посібник. Запоріжжя : ЗНУ, 2015. 214 с.

4. Плаксієнко В.Я., Верига Ю.А., Кулик В.А., Карпенко Є.А. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 509.

5. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 412 с.

6. Рязанова Н.О. Аудит : навч.-метод. посіб. Старобільськ : ДЗ «ЛНУ імені Тараса Шевченка», 2021. 234 с.

7. Ромака В. А., Лагун А. Е., Гарасим Ю. Р., Рак Т. Є., Самотий В. В., Рибій М. М. Аудит інформаційної безпеки: підручник / Львів : СПОЛОМ, 2015. 364 с.

8. Moeller, Robert R. Brink's modern internal auditing : a common body of knowledge. Robert Moeller. 7th ed. 2009. 766 p.



Інформаційні джерела:

1. Офіційний сайт Інституту внутрішніх аудиторів України. URL : <https://iaa-ua.org/?tag=%D1%96%D0%B2%D0%B0%D1%83>

2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL : <http://www.minfm.gov.ua>

3. Офіційний сайт Аудиторської палати України. URL :

<https://www.apu.com.ua>

4. Офіційний сайт Асоціації бухгалтерів і аудиторів. URL : <http://www.uacaa.org>

5. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів. URL : <http://www.ukr.buhgalter.com.ua>

6. Дослідження практики внутрішнього аудиту і внутрішнього контролю в Україні. URL : [http://www.ifc.org/ifcext/eca.nsf/AttachmentsByTitle/I AIC _Study Final _Ukr.pdf/\\$FILE/IAIC _StudyFinal _Ukr.pdf](http://www.ifc.org/ifcext/eca.nsf/AttachmentsByTitle/I AIC _Study Final _Ukr.pdf/$FILE/IAIC _StudyFinal _Ukr.pdf)