

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Інженерного
навчально-наукового
інституту ім. Ю.М. Потебні ЗНУ



Н.Г. Метеленко
(підпис) Н.Г. Метеленко
(ініціали та прізвище)

« 30 » 08 2023

**АУДИТ ТА АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ
ПОПЕРЕДЖЕННЯ БАНКРУТСТВА**

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки магістрів
денної та заочної форм здобуття освіти
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Оподаткування»

Укладач: Синиця Ю.С., к.е.н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту

Обговорено та ухвалено
на засіданні кафедри обліку, аналізу,
оподаткування та аудиту

Протокол № 1 від «29» серпня 2023
Завідувач кафедри ОАОА

Т.О. Меліхова
Т.О. Меліхова

Погоджено
Гарант освітньо-професійної програми
Ю.С. Синиця
(підпис) Ю.С. Синиця
(ініціали, прізвище)

Ухвалено науково-методичною радою
ІННІ ім. Ю.М. Потебні ЗНУ

Протокол № 1 від « 30 » 08 2023

Голова науково-методичної ради ІННІ
ім. Ю.М. Потебні ЗНУ

Т.А. Шарапова
Т.А. Шарапова

Погоджено
Відповідальний за секцію «Економічні науки»
О.О. Шапуров
О.О. Шапуров

2023 рік

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Інженерного
навчально-наукового
інституту ім. Ю.М. Потебні ЗНУ



Н.Г. Метеленко
(ініціали та прізвище)

« 30 » 08 2023

**АУДИТ ТА АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ
ПОПЕРЕДЖЕННЯ БАНКРУТСТВА**

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки магістрів
денної та заочної форм здобуття освіти
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма
«Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством»

Укладач: Синиця Ю.С., к.е.н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту

Обговорено та ухвалено
на засіданні кафедри обліку, аналізу,
оподаткування та аудиту

Протокол № 1 від «29» серпня 2023
Завідувач кафедри ОАОА

Т.О. Меліхова
Т.О. Меліхова

Погоджено
Гарант освітньо-професійної програми

Т.О. Меліхова
(ініціали, прізвище)

Ухвалено науково-методичною радою
ІННІ ім. Ю.М. Потебні ЗНУ

Протокол № 1 від « 30 » 08 2023

Голова науково-методичної ради ІННІ
ім. Ю.М. Потебні ЗНУ

Т.А. Шапапова
Т.А. Шапапова

Погоджено

Відповідальний за секцію «Економічні науки»
О.О. Шапуров
О.О. Шапуров

2023 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	
		денна форма здобуття освіти	заочна форма здобуття освіти
Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Кількість кредитів – 3	Вибіркові компоненти освітньої програми	
		Блок дисциплін вільного вибору студента в межах спеціальності (вказати цикл, до якого належить програма, відповідно до ОПП та навчального плану)	
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Загальна кількість годин –90	Семестр:	
Освітньо-професійна програма «Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством» «Оподаткування»		3 -й	3-й
	Лекції		
	10 год.	4	
	Практичні		
Рівень вищої освіти: другий (магістерський)	Кількість поточних контрольних заходів – 8	22 год.	4
		Самостійна робота	
		58 год.	82
		Вид підсумкового семестрового контролю: залік	

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

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 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
<p>Загальні компетентності:</p> <p>ЗК 01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК 03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.</p> <p>ЗК 04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p> <p>ЗК 05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>ЗК 06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК 10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p>	<p>Методи:</p> <p>Дослідницький (самостійна робота, презентації).</p> <p>Наочні методи (демонстрування схем, моделей, алгоритмів, таблиць).</p> <p>Проблемно-пошукові методи (репродуктивні).</p> <p>Практичні методи (творчі, контрольні та тренувальні завдання).</p> <p>Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації).</p> <p>Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення практичних ситуацій).</p>
<p>Спеціальні (фахові, предметні) компетентності:</p> <p>СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p> <p>СК 09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p>	<p>Методи:</p> <p>Дослідницький (самостійна робота, презентації).</p> <p>Наочні методи (демонстрування схем, моделей, алгоритмів, таблиць).</p> <p>Проблемно-пошукові методи (репродуктивні).</p> <p>Практичні методи (творчі, контрольні та тренувальні завдання).</p> <p>Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації).</p> <p>Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення практичних ситуацій).</p>
<p>Програмні результати навчання:</p> <p>ПР 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.</p>	<p>Методи контролю і самоконтролю (усний, письмовий, практичний).</p> <p>Контрольні заходи: теоретичне тестування за змістовим модулем, виконання індивідуального завдання.</p>

<p>ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p> <p>ПР 16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.</p> <p>ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>ПР 18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.</p> <p>ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.</p>	
--	--

Міждисциплінарні зв'язки.

Навчальна дисципліна «Аудит та аналіз для попередження банкрутства» базується на знаннях, отриманих при вивченні дисциплін: «Економіка підприємства», «Основи оподаткування та податкового контролю», «Правове регулювання обліку та оподаткування», «Фінансовий облік», «Аудит», «Аудит оподаткування підприємств». Набуті при вивченні даного курсу знання необхідні для подальшої дослідницької діяльності з обліку, аналізу, оподаткування та аудиту.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Загальні засади аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства

Тема 1. Загальна характеристика аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства

Економічна сутність, види та необхідність проведення фінансової санації підприємства. Санаційна спроможність підприємства. Сутність та значення санаційного аудиту. Предмет, об'єкти та суб'єкти санаційного аудиту. Законодавче та нормативно-правове забезпечення санаційного аудиту. Методи та процедури аудиту для попередження банкрутства. Послідовність та основні етапи санаційного аудиту. Порядок складання програми та плану санаційного аудиту. Інформаційне забезпечення санаційного аудиту та робочі документи аудитора.

Змістовий модуль 2. Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності та фінансової сфери підприємства

Тема 2. Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності підприємства

Аналіз виробничо-господарської діяльності підприємства. Завдання аудиту виробничо-господарської діяльності підприємства. Завдання аудиту фінансово-господарської діяльності під час реорганізації підприємств.

Тема 3. Методика аудиту та аналізу фінансової сфери підприємства

Аналіз річних форм фінансової звітності підприємства. Аналіз ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». Аналіз ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)». Аналіз ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів». Аналіз ф. № 4 «Звіт про власний капітал». Аналіз приміток до річної фінансової звітності. Діагностика банкрутства за результатами аналізу звітності підприємства.

Змістовий модуль 3. Аналітичні процедури санаційного аудиту

Тема 4. Аналітичні процедури санаційного аудиту

Аналіз причин фінансової кризи на підприємстві. Моделі прогнозування імовірності банкрутства підприємства. Сутність та особливості проведення SWOT-аналізу. Напрямки антикризового управління підприємством.

Змістовий модуль 4. Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства

Тема 5. Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства

Підсумкові процедури завершальної стадії санаційного аудиту. Вплив подальших подій на фінансові звіти. Складання акту та висновку про проведення санаційного аудиту.

4. Структура навчальної дисципліни

Змістовий модуль	Усього годин	Аудиторні години						Самостійна робота, год		Система накопичення балів		
		Усього годин		Лекційні заняття, год		Практичні заняття, год				Теор. зав-ня, к-ть балів	Практ. зав-ня, к-ть балів	Усього балів
				дф.	зф.	дф.	зф.	дф.	зф.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	15	6	2	2	1	4	1	9	13	5	10	15
2	15	12	2	4	1	8	1	3	13	5	10	15
3	15	8	2	2	1	6	1	7	13	5	10	15
4	15	6	2	2	1	4	1	9	13	5	10	15
Усього за змістові модулі	60	32	8	10	4	22	4	28	52	30	30	60
Підсумковий контроль: залік	30							30	30	20	20	40
Загалом		90						100				

5. Теми лекційних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
	3-й семестр		
ЗМ1	Тема 1. Загальна характеристика аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства	2	1
ЗМ2	Тема 2. Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності підприємства Тема 3. Методика аудиту та аналізу фінансової сфери підприємства	4	1
ЗМ3	Тема 4. Аналітичні процедури санаційного аудиту	2	1
ЗМ4	Тема 5. Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства	2	1
Разом		10	4

6. Теми практичних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
	3-й семестр		
ЗМ1	Тема 1. Загальна характеристика аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства	14	22
ЗМ2	Тема 2. Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності підприємства Тема 3. Методика аудиту та аналізу фінансової сфери підприємства	15	20
ЗМ3	Тема 4. Аналітичні процедури санаційного аудиту	15	20
ЗМ4	Тема 5. Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства	14	20
Разом		22	4

7. Самостійна робота

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
	3-й семестр		
ЗМ1	Тема 1. Загальна характеристика аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства	9	13
ЗМ2	Тема 2. Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності підприємства Тема 3. Методика аудиту та аналізу фінансової сфери підприємства	3	13
ЗМ3	Тема 4. Аналітичні процедури санаційного аудиту	7	13
ЗМ4	Тема 5. Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства	9	13
Разом		28	52

8. Види і зміст поточних контрольних заходів

№ змістового модуля	Види поточних контрольних заходів	Зміст поточного контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
1	Тест 1 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Загальна характеристика аудиту та аналізу підприємств для попередження банкрутства	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
	Практичне завдання 1: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	10
Усього за ЗМ 1	2	x	x	15
2	Тест 2 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Методика аудиту та аналізу виробничо-господарської діяльності підприємства. Методика аудиту та аналізу фінансової сфери підприємства	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
	Практичне завдання 2: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	10
Усього за ЗМ 2	2	x	x	15
3	Тест 3 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Аналітичні процедури санаційного аудиту	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь	5

			оцінюється у 0,5 бала.	
	Практичне завдання 3: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	10
Усього за ЗМ 3	2	x	x	15
4	Тест 4 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Узагальнення результатів аудиту та аналізу для попередження банкрутства	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
	Практичне завдання 4: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	10
Усього за ЗМ 4	2	x	x	15
Усього за змістові модулі	8	x	x	60

9. 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	20

			бал.	
	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

10. Рекомендована література

Основна:

1. Рудницький В. С. Організація і методика аудиту : підручник / В. С. Рудницький , З. 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 : навчальний 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., Жидеєва 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. Андреева. 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>.