



Силабус дисципліни

«Аналіз і аудит: теоретико-методологічний аспект»

Рівень вищої освіти – третій (освітньо-науковий)
Галузь знань: 07 – Управління та адміністрування
Спеціальність: 071 – Облік і оподаткування
Освітньо-наукова програма – Облік і оподаткування

Рік навчання: I, Семестр: 2

Кількість кредитів: 5
Мова викладання: українська

Керівник

ППП

д.е.н., проф. **Дерій Василь Антонович**

Контактна інформація

vasylderij@gmail.com, +380965014210

Опис дисципліни

Метою дисципліни «Аналіз і аудит: теоретико-методологічний аспект» є вивчення теоретико-методологічних основ аналізу і аудиту на рівні просунутого їх розуміння як невід'ємної частини функціонування економічної діяльності з урахуванням впливу змін що відбуваються в ній; формування системи поглиблених знань щодо теорії та методології аналітичної і аудиторської діяльності; набуття здобувачами навиків науково-дослідної роботи щодо удосконалення аналітичного та аудиторського процесів в економічній діяльності, вміння дати оцінку впливу факторів на господарську діяльність та оцінювати реальні перспективи розвитку підприємства в майбутньому в умовах ризику та невизначеності; формування здатності формулювати і розв'язувати комплексні завдання й наукові та практичні проблеми у сфері аналізу, контролю і аудиту.

Структура курсу

Години	Тема	Результати навчання	Завдання
6	1. Філософія науки та методологія аудиту і аналізу в умовах інформаційного суспільства	Знати концептуальні основи аналізу та контролю. Володіти знаннями про основні теорії і концепції контролю, економічного аналізу та аудиту. Розуміти тенденції та напрями розвитку аналізу і аудиту в умовах динамічності та невизначеності середовища функціонування бізнесу.	Тести, питання
5	2. Концептуальні основи економічного аналізу та його методологія	Володіти знаннями про економічний аналіз як світоглядну науку та його особливості на макро- і мікрорівні. Знати основні методологічні підходи та принципи економічного аналізу. Вміти виокремити слабкі та сильні сторони суб'єкта господарювання, можливість і загрози його розвитку використовуючи якісні та кількісні оцінки; системи та способи формування аналітичних показників; методи розпізнавання образів, методи моделювання, евристичні методи.	Кейси

4	3. Тенденції та перспективи розвитку економічного аналізу	Розуміти сучасні напрямки розвитку економічного аналізу в умовах глобалізації та вирішення завдань сталого розвитку, а також ступінь інтегрованості економічного аналізу з фінансовим менеджментом, системами обліку та контролінгу. Вміти трактувати типологічні види економічного аналізу та їх взаємозв'язок, а також прогнозувати тенденції розвитку теорії і методології економічного аналізу.	Задачі, кейси
4	4. Аудит як інститут постіндустріального суспільства	Знати концептуальні основи аудиту та його місце в системі економічного контролю. Розуміти тенденції та перспективи розвитку аудиторської діяльності на світовому ринку. Вміти формувати експертні оцінки прогнозного розвитку ринку аудиторських послуг.	Кейси
4	5. Регулювання професії та професійна етика аудиторів	Знати моделі регулювання аудиторської діяльності та досвід зарубіжних країн в регулюванні аудиту. Вміти трактувати поняття «незалежність аудитора» на основі вимог міжнародних стандартів аудиту. Розуміти фундаментальні принципи етики, обов'язки професійних аудиторів та загрози порушення принципів етики. Розуміти принципи функціонування систем контролю якості аудиторських послуг та її елементи.	Ситуаційні завдання, кейси
5	6. Роль аудиту як гаранта соціальної та економічної стійкості розвитку суспільства	Розуміти роль аудиту в попередженні кризових явищ в економіці. Вміти аналізувати взаємозв'язок достовірності звітності та причин банкрутства. Знати способи ідентифікації і причини спотворення бухгалтерської звітності. Розуміти соціальну функцію аудиту та очікування суспільства.	Ситуаційні завдання, кейси
6	7. Аудит бізнесу як сучасна модель проведення контролю	Розуміти концепції ризик - орієнтованого аудиту. Володіти методиками вивчення бізнес-процесів та виявлення зон підвищеного ризику спотворення облікових даних. Вміти розробити заходи щодо попередження ризиків. Знати компоненти внутрішнього контролю суб'єкта господарювання, контрольне середовище, прийоми і засоби внутрішнього аудиту.	Задачі
5	8. Сучасні методи отримання аудиторських доказів і їх фіксації	Розуміти теоретичні аспекти оцінки надійності та методи фіксації аудиторських доказів. Знати склад і структуру стандартного аудиторського висновку, види його модифікації аудиторського висновку.	Ситуаційні завдання, кейси
6	9. Аудит ефективності управління та супутні аудиторські послуги	Володіти методиками оцінки ефективності управління та господарської діяльності. Ідентифікувати фактори, що впливають на облікові показники ефективності. Знати методики аудиту прогнозованої фінансової інформації та надання супутніх послуг.	Ситуаційні завдання, кейси

Літературні джерела

1. Аудит : навчальний посібник. За ред. д.е.н., проф. Пушкаря М.С. 2-е видання. Тернопіль: Карт-бланш, 2015. 275 с.
2. Бухгалтерські наукові дослідження в ЖДТУ. Т. 4 : Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу : монографія ; за заг. ред. [із передм.] І. В. Жиглей. Житомир : ЖДТУ, Вид. Євенок О.О., 2017. 340 с.
3. Гиротра К., Нетесин С. Оптимальная бизнес-модель: Четыре инструмента управления рисками. М. : Альпина Паблишер, 2017. 216 с.
4. Головач В. Філософія аудиту та його сутність. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. N 1(22). С. 73–89 DOI : 10.26642/pbo-2012-1(22)-73-89.
5. Дерій В., Мельничук І. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит у системі управління витратами на економічну безпеку. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2019. Вип. 1. С. 197-208 .
6. Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні : моногр.; наук. ред. д. е. н., проф. З. М.-В. Задорожного. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 320 с.
7. Проблеми і перспективи розвитку аудиту в Україні : монографія ; за ред. д.е.н., проф. М. С. Пушкаря. Тернопіль, ТНЕУ, 2012. 220 с.
8. Проблеми і перспективи розвитку статистики, аудиту та економічного аналізу : монографія; за ред. д. е. н., проф. В. А. Дерія. К.: Крок, 2016. 362 с.
9. Пушкар М. С., Семанюк В. З. Внутрішній аудит : підручник. Тернопіль: Карт-бланш, 2015. 296 с.
10. Пушкар М. С. Теорія пізнання в розвитку науки про контроль : монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2011. 140 с.
11. Рудницький В. С. та ін. Удосконалення системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю як інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання : монографія; за ред. д-ра екон. наук, проф. В. С. Рудницького. Львів, ГАЛИЧ-ПРЕС, 2018. 275 с.
12. Семанюк В. З. Антропологія і праксеологія у практичному вимірі облікового знання. Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю : матеріали XV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Черкаси, 18 травня 2018 р.). Черкаси, 2018. С. 84 – 85.
13. Семанюк В. З. Поняття та класифікація інформаційних ресурсів підприємства. Матеріали науково-практичної конференції «Проблеми та перспективи розвитку контролінгу як науки», 15 січня 2015 р.; Тернопіль, 2015. С.57-62.
14. Семанюк В. З. Соціальні та екологічні фактори впливу на теорію обліку. Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу : тези виступів Міжнародної наукової конференції (м. Житомир, 20–21 жовтня 2017 р.). Житомир : Вид-во ЖДТУ, 2017. С. 154–155.
15. Семанюк В. З. Теорія контролю в постіндустріальному суспільстві. Система контролю: проблеми та перспективи розвитку : матеріали круглого

столю (м. Тернопіль, 3 червня 2011 р.); Тернопільський національний економічний університет. Тернопіль, 2011. С. 61–63.

16. Семанюк В. З. Ускладнення інформаційного середовища підприємств в новій економічній формації. Глобальні та національні проблеми економіки: електронне наукове фахове видання. Випуск № 13. 2016. URL: <http://global-national.in.ua/issue-13-2016>

17. Семанюк В. З., Пушкар М. С. Актуальність розробки сучасної парадигми обліку. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. Міжнародний науковий журнал. 2017. Вип. 1-2. С. 7–20.

18. Семанюк В.З. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : монографія. Тернопіль.: ТНЕУ, 2018. 392 с.

19. Семанюк В. З., Пушкар М. С. Актуальність розробки сучасної парадигми обліку. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. Міжнародний науковий журнал.* 2017. Вип. 1-2. С. 7–20

28. Семанюк В. З. Облікова філософія в системі теоретичного знання. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка».* 2018. Вип. 1(51). С. 442–448.

29. Семанюк В. З. Развитие теории учета в условиях «новой экономики». *Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D «Экономические и юридические науки».* Республика Беларусь. 2018. № 5. С. 92–100.

30. Семанюк В. З. Особенности и противоречия развития теории учета. *Бухгалтерский учет и анализ. Научно-практический журнал.* Республика Беларусь. 2018. № 4 (256). С. 44–48 (0,7 друк. арк.).

31. Beretta Zanoni, A. (2012). Strategic Analysis. New York: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9780203802908>

32. Cascarino, R. (2017). Data Analytics for Internal Auditors. New York: Auerbach Publications, <https://doi.org/10.1201/9781315369532>

33. Cox, K. (2016). Strategic Requirements Analysis. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315610931>

34. Dennis, I. (2015). Auditing Theory. New York: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315762395>

35. Essays, UK. (November 2018). Concepts and Theories of Auditing. Retrieved from <https://www.ukessays.com/dissertation/examples>

36. Griffiths, P. (2016). Risk-Based Auditing. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315606545>

37. O'Regan, P. (2016). Financial Information Analysis. London: Routledge, <https://doi.org/10.4324/9781315848372>

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання заліку відбувається із дозволу проректора з наукової роботи за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Списування під час екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування.
- **Політика щодо відвідування:** За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Шкала оцінювання здобувачів:

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