



# СИЛАБУС

## навчальної дисципліни

### *Внутрішній аудит*

Для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти  
Освітньо-професійної програми: «Облік і оподаткування»  
Галузі знань: 07 Управління та адміністрування  
Спеціальності: 0710 Облік і оподаткування

**Розробник силабусу та керівник курсу:**  
к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування  
Волинського національного університету  
імені Лесі Українки

**Мельник Катерина Петрівна**

Контактна інформація:  
[Melnyk.Kateryna@vnu.edu.ua](mailto:Melnyk.Kateryna@vnu.edu.ua)

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
на засіданні кафедри обліку і оподаткування  
Протокол № 6 від 07.12.2020 р.

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ Садовська І. Б.

## I. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Денна / заочна форма навчання	07 «Управління та адміністрування», 071 «Облік і оподаткування» «Облік і оподаткування»  Бакалавр	<b>Вибіркова</b>
Кількість годин / кредитів <u>120/4</u>		Рік навчання <u>2-ий скорочений</u>
		Семестр <u>4-ий</u>
ІНДЗ: <u>є</u>		Лекції 26 год. / 12 год.
		<b>Практичні (семінарські)</b> 26 год. / 12 год. <b>Лабораторні</b> <u>0</u> год. <b>Індивідуальні</b> <u>0</u> год.
		<b>Самостійна робота</b> <u>60</u> год. / <u>82</u> год.
Мова навчання		Консультації <u>8</u> год. / <u>14</u> год.
	<b>Форма контролю:</b> <u>залік / залік</u>	
		<b>Українська</b>

## II. Інформація про викладача

***Мельник Катерина Петрівна***

к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування,

***Контактна інформація:***

[Melnyk.Kateryna@vnu.edu.ua](mailto:Melnyk.Kateryna@vnu.edu.ua)

***Мобільний телефон (Viber)*** +38066-588-67-46.

***Дні занять розміщено на*** <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi>

## III. Опис дисципліни

### ***1. Анотація курсу.***

Дисципліна «Внутрішній аудит» спрямована на формування у студентів системи знань, умінь і навичок з методології, методики та інструментарію створення і вирішення складних теоретичних і практичних задач, які відповідають завданням дослідження прикладних економічних дисциплін і сприятимуть ухваленню альтернативних управлінських рішень.

### ***2. Пререквізити. Постреквізити.***

***2.1. Пререквізити.*** Вивчення дисципліни базується на знаннях, уміннях і навичках, які студенти отримали, вивчаючи попередні дисципліни: «Фінансовий облік», «Фінансовий облік II», «Облік в банках», «Аудит», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Управлінський облік», «Аналіз господарської діяльності».

**2.2. Постреквізити.** Знання, уміння і навички, що здобуваються в процесі вивчення цієї дисципліни, будуть потрібні для вивчення наступних дисциплін: «Організація і методика аудиту», «Екологічний аудит», «Консолідація фінансової звітності», «Професійна етика бухгалтера і аудитора», «Облік та аудит в управлінні проектами» тощо.

### 3. Мета і завдання навчальної дисципліни.

**Метою** навчальної дисципліни «Внутрішній аудит» є формування системи наукових знань і практичних умінь та навичок щодо виконання завдань внутрішнього аудиту, аудиту ефективності бізнес-процесів; розробці антикризових заходів служби внутрішнього аудиту.

Основними **завданнями** вивчення дисципліни «Внутрішній аудит» є засвоєння теоретичних основ відповідності внутрішнього аудиту наявним правилам та процедурам; оцінки ефективності елементів системи внутрішнього контролю; сприяння керівництву підприємства в удосконаленні бізнес-процесів; допомоги управлінському персоналу в реалізації прийнятої стратегії бізнесу; забезпечення користувачів достовірною інформацією і підготовка пропозицій щодо вдосконалення діяльності підприємства за результатами здійснення внутрішнього аудиту; оперативного внесення органам управління ефективних рекомендацій щодо усунення недоліків, які виявляються в процесі внутрішнього аудиту та здійснення контролю за їх усуненням; оцінки способів та методів, що застосовуються для визначення, виміру, класифікації фінансової та господарської інформації і складання звітності.

### 4. Результати навчання (компетентності).

Компетентності, які студент набере в результаті вивчення дисципліни

Спеціальність	Загальні компетентності (ЗК)	Спеціальні (фахові) компетентності (СК)	Результати навчання
1	2	3	4
071 – Облік і оподаткування	ЗК04. Здатність працювати автономно. ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).	СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.	ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології в обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

### 5. Структура навчальної дисципліни (денна / заочна форма навчання).

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	*Форма контролю/ Бали
<b>Змістовий модуль 1. Теорія та організація внутрішнього аудиту</b>						
Тема 1. Концепція внутрішнього аудиту та його методологія	8/10	2/2	2/2	4/6		ДС, Т
Тема 2. Середовище бізнесу і внутрішнього аудиту.	8/6	2	2	4/6		ДБ, Т, Р
Тема 3. Організація аудиторської служби підприємства. Методи аудіювання.	10/14	2/2	2/2	4/6	2/4	Т, ТР
Тема 4. Система внутрішнього контролю та її моніторинг	8/6	2	2	4/6		Т, ДС
Тема 5. Оцінка стану й ефективності систем обліку та управління	8/8	2/2	2/2	4/4		Т, ДБ
Тема 6. Логіка аудиту бізнес-процесів. Аудит в реалізації стратегії підприємств і менеджменту системи якості	10/8	2	2	4/4	2/4	Т, ДБ
Разом за модулем 1	52	12/6	12/6	24/32	4/8	МКР
<b>Змістовий модуль 2. Внутрішній аудит діяльності підприємства</b>						
Тема 7. Аудит процесів постачання, логістики, збуту, маркетингової діяльності	10/12	2/2	2/2	6/8		Т, РЗ/К
Тема 8. Аудит управління персоналом і репутації підприємства	10/8	2	2	6/8		Р, Т, ТР
Тема 9. Причини, наслідки економічної злочинності, методи їх виявлення	10/12	2/2	2/2	6/8		Т, РЗ/К
Тема 10. Методи виявлення шахрайства, розробка програми дій для боротьби з шахрайством	12/10	2	2	6/8	2/2	Т, РЗ/К
Тема 11. Фактори і оцінка кризового стану підприємства	8/10	2/2	2/2	4/6		Т, РЗ/К
Тема 12. Діагностика потенційного ризику банкрутства	10/8	2	2	4/6	2/2	Т, РЗ/К
Тема 13. Шляхи фінансового оздоровлення бізнесу.	8/8	2	2	4/6	0/2	Т, РЗ/К
Разом за модулем 2	68	12/6	12/6	50	4/6	МКР
Разом із дисципліни	120	26/12	26/12	60/82	8/14	30
<i>Види підсумкових робіт (за потреби, на розсуд викладача, кафедри)</i>						
Модульні контрольні роботи по 30 балів						60
ІНДЗ						5
Інше (вказати): стаття – 5 балів / тези – 1 бал / виступ на конференції – 5 балів						5
<b>Всього годин / Балів</b>	<b>120</b>	<b>26/12</b>	<b>26/12</b>	<b>60/82</b>	<b>8/14</b>	<b>100</b>

\*Форма контролю: ДС – дискусія, ДБ – дебати, Т – тести, ТР – тренінг, РЗ/К – розв'язування задач / кейсів, ІНДЗ / ІРС – індивідуальне завдання / індивідуальна робота студента, РМГ – робота в малих групах, МКР / КР – модульна контрольна робота/ контрольна робота, Р – реферат, а також аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.

### **6. Завдання для самостійного опрацювання.**

Питання та завдання для самостійної роботи визначені відповідними темами курсу і полягають у підготовці рефератів за такими напрямками:

1. Особливості планування внутрішнього аудиту.
  2. Цілі та методи внутрішнього аудиту.
  3. Проміжні звітні документи.
  4. Основні принципи внутрішнього аудиту.
  5. Стадії та етапи проведення внутрішнього аудиту.
  6. Стандарти внутрішнього аудиту.
  7. Права, обов'язки внутрішніх аудиторів та їх етичні принципи.
  8. Планування роботи внутрішнього аудитора.
  9. Робочі документи внутрішнього аудитора.
  10. Особливості та організаційні заходи під час створення служби внутрішнього аудиту на підприємстві.
  11. Структура та вимоги до штату внутрішніх аудиторів.
  12. Управління службою внутрішнього аудиту.
  13. Стан та ефективність внутрішнього аудиту на підприємстві.
  14. Правила поведінки під час перевірки.
  15. Заходи боротьби по відмиванню грошей та наявні випадки (ризик) шахрайства, правопорушень в Україні.
  16. Помилки та шахрайство.
  17. Процедури внутрішнього аудитора, необхідні для виявлення ознак шахрайства або помилки та його дії.
  18. Виправлення помилок і зміни в облікових оцінках.
  19. Зловживання в комп'ютерному середовищі. Заходи аудитора щодо зниження ризику шахрайства за допомогою комп'ютера.
- Стан внутрішнього аудиту, його призначення і значення.
20. Ефективність роботи СВА в управлінні персоналом.

## **IV. Політика оцінювання**

**Політика викладача щодо студента.** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Студенти зобов'язані заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Через об'єктивні причини (наприклад, карантин, хвороба, участь у конференції, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в онлайн-формі з використанням системи Moodle, Google Classroom, Office 365 за погодженням із керівником курсу.

**Політика щодо академічної доброчесності.** Списування під час контрольних робіт та заліку заборонені (зокрема з використанням мобільних пристроїв).

**Політика щодо дедлайнів та перескладання.** Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Будь-які перескладання відбуваються лише з дозволу деканату.

## V. Підсумковий контроль

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування, виконання практичних завдань, розв'язування тестів на практичних заняттях, підготовка рефератів, тренінгів, участь у дискусіях і дебатах	40
Модульна контрольна робота №1 (теми 1–6) – практичні завдання, питання	30
Модульна контрольна робота №2 (теми 7–13) – практичні завдання, питання	30
Або Залік (теми 1–13) – практичні завдання, питання	60

Формою підсумкового контролю є залік.

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточно оцінку не меншу, ніж 60 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання заліку. Така оцінка виставляється в день проведення заліку за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточно оцінку нижчу за 60 балів, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та залікової оцінки (максимум 60 балів).

Залікова оцінка визначається за результатами виконання залікових завдань, які вміщують 2 теоретичні питання та 3 практичні завдання.

## VI. Шкала оцінювання

оцінка в балах за всі види навчальної діяльності	Оцінка
90 – 100	Зараховано
82 – 89	
75 - 81	
67 -74	
60 - 66	
1 – 59	Незараховано

## VI. Рекомендована література та інтернет-ресурси

### Основна

1. Внутрішній аудит : навч. посіб. / за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми : ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. 248 с.

2. Кеворкова В. А. Внутрішній аудит : навч. посіб. Москва : Юнити, 2013. URL: [http://uchebniki.ws/15840720/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/vnutrenniy\\_audit\\_-\\_kevorkova\\_zha](http://uchebniki.ws/15840720/buhgalterskiy_uchet_i_audit/vnutrenniy_audit_-_kevorkova_zha).

3. Внутрішній аудит: від теорії до практики. URL: <https://nenc.gov.ua/wpcontent/uploads/2020/06/83.pdf>.

4. Внутрішній аудит ефективності: методичні засади та практичні аспекти : метод. посіб. URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/project\\_vn\\_audit\\_efect.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/project_vn_audit_efect.pdf).

5. Розвиток бухгалтерського обліку в системі фінансово-економічної безпеки суб'єктів господарювання: теорія та методологія : монографія / В. М. Пархоменко, Н. М. Малюга, О. І. Пилипенко, К. П. Боримська, Л. В. Шкуліпа ; за наук. ред. д-ра економ. наук, проф. Н. М. Малюги. Київ : НАСОА, 2020. 233 с.

#### *Додаткова*

6. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О., Фабіянська В. Ю. Митний пост-аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2018. 388 с.

7. 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.

8. Проскуріна Н. М. Рубітель О. Ю. Організація і методика документального забезпечення аудиту фінансової звітності в системі корпоративного управління : наук.-практ. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2015. 214 с.

#### *Нормативні документи*

9. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

10. Про внутрішній аудит : проект Закону України URL: [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=55935](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=55935).

11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

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

13. Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 р. № 4038-XII.

14. Про державну статистику : Закон України від 17.09.1992 р. № 2614-XII.

15. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III.

16. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.

17. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI.

18. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV.

19. Стандарти внутрішнього аудиту : Наказ Мінфіну України від 04.10.2011 р. № 1247.

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

21. Міжнародні стандарти аудиту. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodnstandarti-audit>.

22. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>.

23. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>.

24. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.

25. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 р. № 291.

26. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 р. № 1219.

27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України: Постанова Правління Національного банку України від 11.09.2017 р. № 89.

## Інформаційні ресурси в мережі Інтернет

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/eb>.
2. Вебсторінка Верховної Ради України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Вебсторінка Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
4. Газета «Все про бухгалтерський облік». URL: <https://vobu.ua/ukr>.
5. Бухгалтерський портал «Дебет-кредит». URL: <https://dtkr.com.ua>.
6. Газета «Інтерактивна бухгалтерія». URL: <http://www.interbuh.com.ua/ua>.
7. «Вісник: офіційно про податки». URL: <http://www.visnuk.com.ua>.
8. Сайт для бухгалтерів «Бухгалтер 911». URL: <https://buhgalter911.com>.
9. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
10. Електронне видання для керівників і бухгалтерів. URL: <https://uteka.ua/ua>.
11. Інтелектуальний бухгалтерський портал. URL: <https://i.factor.ua/ukr/>.
12. Офіційний сайт Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю». URL: [http://www.apob.org.ua/?page\\_id=789&lang=en](http://www.apob.org.ua/?page_id=789&lang=en).
13. Аудиторська палата України. URL: [www.apu.cjm.ua](http://www.apu.cjm.ua).
14. Журнал «Незалежний аудитор». URL: <http://n-auditor.com.ua/ru>.
15. Журнал «Аудитор України». URL: <http://auditorukr.com.ua>.
16. Журнал «Бухгалтерський облік і аудит». URL: [www.business.kiev.ua](http://www.business.kiev.ua).
17. Український діловий тижневик «Контракти». URL: [www.kontrakty.com.ua](http://www.kontrakty.com.ua).