

Силабус навчальної дисципліни:

СИСТЕМА ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ



<i>Ступінь вищої освіти:</i>	<u>pHd</u>
<i>Спеціальність:</i>	<u>051-Економіка</u>
<i>Рік підготовки:</i>	<u>3</u>
<i>Семестр викладання:</i>	<u>3</u>
<i>Кількість кредитів ЄКТС:</i>	<u>5</u>
<i>Мова(-и) викладання:</i>	<u>українська</u>
<i>Вид семестрового контролю:</i>	<u>залік</u>

Автор курсу та лектор:

д.е.н. проф. Ключ Юлія Ігорівна

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

завідувачка кафедри обліку і оподаткування

посада

klius@snu.edu.ua

електронна адреса

+380505610453

телефон

Viber за номером
телефону

месенджер

407ГК аудиторія кафедри
ОбОп

консультації

Анотація навчальної дисципліни

Цілі вивчення дисципліни:

Мета навчальної дисципліни – надання здобувачам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій та практичних навичок з контролю та аудиту фінансової діяльності суб'єктів державного та підприємницького сектору економіки. Матеріали дисципліни спрямовані на те, щоб здобувачі отримали компетентності та спеціальні знання, необхідні для самостійного застосування методів фінансового контролю в практичній діяльності, забезпечення ефективного управління фінансами та підвищення прозорості фінансових процесів.

Результати навчання:

Знання. Результатами навчання є засвоєння та набуття теоретичних знань і практичних навичок, що дозволяють здобувачам з'ясувати сутність фінансового контролю, його необхідність та функціональні завдання. На основі отриманих знань здобувачі вищої освіти оволодіють навичками організації фінансового контролю, зокрема його стратегічних та оперативних аспектів, освоюють методи та технології контролю, включно з трансфертним ціноутворенням і контролем витрат. Здобувачі навчаться застосовувати інструменти бюджетування та бюджетного контролю у бізнес-середовищі та ознайомляться з сучасними підходами до фінансової діагностики підприємств.

Вміння. Збирати інформацію та аналізувати основні фактори економічного, технічного та фінансового характеру для вирішення завдань фінансового контролю. Планувати та аналізувати стратегії розвитку суб'єктів господарювання, обґрунтовуючи їх вибір. Оцінювати ефективність діяльності суб'єктів господарювання за різними підходами, визначати цілі стратегічного розвитку. Здійснювати діагностику фінансової діяльності суб'єктів господарювання, розробляти моделі фінансової діяльності, що сприяють підвищенню ефективності управління фінансовими ресурсами.

Передумови до початку вивчення:

Передумовою вивчення дисципліни «Система фінансового контролю» є знання з дисциплін «Фінанси», «Гроші та кредит», «Фінансовий облік», «Аудит», «Бухгалтерський облік в управлінні підприємством», «Аналіз фінансової звітності», «Державний фінансовий контроль 1», «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами 1».

Мета курсу (набуті компетентності)

Метою викладання дисципліни є засвоєння теоретичних основ та практичних навичок з фінансового контролю, що сприятиме формуванню відповідних компетентностей у здобувачів. Це дозволить їм ефективно застосовувати інструменти фінансового контролю для забезпечення належного управління та контролю фінансових процесів у господарській діяльності.

За результатами вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти набуде таких компетентностей:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

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.

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Що забезпечується досягненням програмних результатів навчання:

ПР02. 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.

ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР25. Застосовувати методи і прийоми внутрішнього та зовнішнього контролю до господарської діяльності суб'єктів у сфері екології, природних ресурсів та збалансованого природокористування, розуміти особливості їх оподаткування та формування фінансової та податкової звітності.

Структура навчальної дисципліни

№	Тема	Години (Л/ПЗ) за формами навчання	Стислий зміст	Робота в аудиторії
1	Система фінансового контролю в Україні	Денна 2/2 Заочна 2/2	Сутність, необхідність та основні завдання фінансового контролю. Функції і завдання контролю. Види та інструментарій контролю. Суб'єкти, об'єкти фінансового контролю. Завдання державного фінансового контролю. Зміст незалежного аудиторського контролю та аудиту.	Участь в обговоренні Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
2	Організація системи фінансового контролю у сфері бізнесу	Денна 2/2 Заочна 2/2	Структура та моделі фінансового контролю у бізнесі. Технічне забезпечення фінансового контролю. Ефективність фінансового контролю у бізнесі. Перспективи розвитку фінансового контролю у сфері бізнесу.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
3	Роль бюджетування та бюджетного контролю у системі фінансового контролю	Денна 2/2 Заочна 2/2	Бюджетування як складова системи планування: основні види бюджетів. Бюджетний процес: порядок дій та роль контролера. Бюджетний контроль.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
4	Внутрішнє (трансфертне) ціноутворення	Денна 2/2 Заочна 2/2	Сутність та особливості внутрішнього ціноутворення. Функціональне значення трансфертного ціноутворення в бізнес-процесах. Інструменти та підходи до встановлення трансфертних цін. Фактори, які впливають на вибір трансфертних методів. Конфлікти інтересів у процесі трансфертного ціноутворення. Стратегічні переваги та ризики впровадження трансфертних цін.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
5	Оцінювання фінансово-господарської діяльності підприємств та вплив мотиваційних систем	Денна 2/2 Заочна 2/2	Концепції та моделі оцінки ефективності діяльності підприємства. Система ключових показників ефективності як інструмент управління бізнесом. Вплив мотиваційних механізмів на ефективність фінансово-господарської діяльності.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
6	Системи управління підприємством на основі вартісно-орієнтованого підходу	Денна 2/2 Заочна 2/2	Теоретичні засади концепції вартісно-орієнтованого управління. Формування процесів управління вартістю: основні складові та їх значення. Визначальні чинники формування вартості підприємства: внутрішні та зовнішні аспекти. Алгоритм впровадження контролю, спрямованого на підвищення вартості підприємства.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання

7	Стратегічний фінансовий контроль як інструмент забезпечення збалансованого розвитку підприємства	Денна 2/2 Заочна 2/2	Стратегічний контроль у контексті неокласичних та інституційних моделей економіки. Монетарні та немонетарні фінансові цілі: інтеграція в стратегічне планування. Взаємозв'язок між стратегічними цілями підприємства та фінансовими показниками. Використання стратегічних факторів ефективності у побудові системи управлінських показників.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
8	Організація внутрішнього аудиту	Денна 2/2 Заочна 2/2	Внутрішній аудит: зміст, завдання та ключові функції. Організаційні аспекти функціонування внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит в державних органах.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
9	Фінансова діагностика та моніторинг як елементи системи контролю	Денна 2/2 Заочна 2/2	Основні положення та принципи фінансової діагностики. Мета, завдання і методологічна основа фінансової діагностики. Використання елементів діагностики у системі фінансового контролю.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
10	Гармонізація фінансової звітності як складова системи контролю та управління	Денна 2/2 Заочна 2/2	Методи аналізу фінансової звітності: зміст і основні завдання. Гармонізація звітності: підходи та її значення для інформаційного забезпечення бізнесу. Визначення груп користувачів внутрішньої звітності та їх потреби в інформації. Роль інформаційних технологій у забезпеченні взаємодії контролю та управління. Інформаційне забезпечення як ключовий фактор вирішення управлінських завдань.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
11	Внутрішній фінансовий контроль на підприємстві	Денна 2/2 Заочна 2/2	Внутрішній фінансовий контроль: його сутність та значення. Функції та форми внутрішнього фінансового контролю. Способи проведення внутрішнього фінансового контролю.	Участь в обговоренні Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання

Рекомендовані джерела інформації

Основна література

1. Антонюк О.Р. Методологія та організація процесу виконання аудиторських послуг: монографія. Рівне: Вид-ць Зень О. 2018. 440 с.
2. Птащенко Л.О. Фінансовий контролінг [текст] навч. посіб. / Л.О. Птащенко, В.В. Сержанов. К.: «Центр учбової літератури». 2016. 344 с.
3. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції: монографія / Т.Г. Мельник, Б.А. Засадний, Н.О. Гура, В.Г. Швець, І.А. Дерун. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка, Економ. ф-т ; за заг. ред. Т.Г. Мельник. Київ : Кондор. 2017. 225 с.
4. Управлінський облік: підручник / І.Д. Фаріон, Т.М. Писаренко. К.: Центр навчальної літератури. 2019. 792 с.
5. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: Навч. посібник. / В. Лещук, О. Кравчук. К.: Центр навчальної літератури. 2019. 554 с.

Допоміжна література

1. Антонюк О.Р. Формування концепції теоретичного забезпечення послуг професійної аудиторської діяльності в Україні: монографія. Рівне: Вид-ць Дятлик М. 2017. 300 с.
2. Букресва Д.С. Контролінг – механізм ефективного управління підприємством: монографія. М-во освіти і науки України, Нац. Гірни. Ун-т. Дніпро: НГУ. 2017. 178 с.
3. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник. К.: Центр навчальної літератури. 2019. 704 с.

Методичне забезпечення

Методичне забезпечення дисципліни «Державний фінансовий контроль» узагальнено в комплексі навчально-методичного забезпечення, який включає:

- силабус;
- робочу програму навчальної дисципліни;
- опорний конспект лекцій;
- інші матеріали.

Інформаційний ресурс

1. Верховна Рада України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws>
2. Державна служба статистики України. URL: <http://ukrstat.gov.ua>
3. ЛІГА:ЗАКОН. URL: <http://www.liga.net>
4. Міністерство фінансів України. URL: <http://minfin.gov.ua>
5. Бухгалтер 911. URL: <https://buhgalter911.com>
6. Все про бухгалтерський облік. URL: <http://vobu.ua/ukr>

Оцінювання навчальної дисципліни

Таблиця 1

Бали оцінки за навчальну діяльність – денна форма

Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Залік	Сума
до 10	до 10	до 10	до 10	до 10	до 50	до 100

Таблиця 2

Бали оцінки за навчальну діяльність – заочна форма

Присутність на всіх заняттях	Активність, виконання та захист практичних завдань	Виконання і захист контрольної роботи	Залік (тестування)	Сума
до 10	до 20	до 20	до 50	до 100

Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проєкту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
74-81	C		
64-73	D	задовільно	
60-63	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни

Політика навчальної дисципліни

Плагіат та академічна доброчесність:

Здобувач вищої освіти може пройти певні онлайн-курси, які пов'язані з темами дисципліни, на онлайн-платформах. При поданні документу про проходження курсу здобувачу можуть бути перезараховані певні теми курсу та нараховані бали за завдання.

Під час виконання завдань здобувач вищої освіти має дотримуватись політики академічної доброчесності. Запозичення мають бути оформлені відповідними посиланнями. Списування є забороненим.

Завдання і заняття:

Всі завдання, передбачені програмою курсу мають бути виконані своєчасно і оцінені в спосіб, зазначений вище. Аудиторні заняття мають відвідуватись регулярно. Пропущені заняття (з будь-яких причин) мають бути відпрацьовані з отриманням відповідної оцінки не пізніше останнього тижня поточного семестру. В разі поважної причини (хвороба, академічна мобільність тощо) терміни можуть бути збільшені за письмовим дозволом директора інституту.

Самостійна робота включає в себе теоретичне вивчення питань, що стосуються тем лекційних занять, які не ввійшли в теоретичний курс, або ж були розглянуті коротко, їх поглиблена проробка за рекомендованою літературою, а також виконання завдань з метою закріплення теоретичного матеріалу.

Поведінка в аудиторії:

На заняття здобувачі вищої освіти вчасно приходять до аудиторії відповідно до діючого розкладу та обов'язково мають дотримуватися вимог техніки безпеки.

Під час занять здобувачі вищої освіти:

- не залишають аудиторію без дозволу викладача;
- не заважають викладачу проводити заняття.

Під час контролю здобувачі вищої освіти:

- є підготовленими відповідно до вимог даної навчальної дисципліни;
- розраховують тільки на власні знання (не шукають інші джерела інформації або «допомоги» інших осіб);
- не заважають іншим;
- виконують усі вимоги викладачів щодо контролю знань.