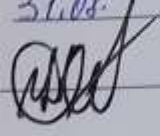


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені Вадима Гетьмана

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА КОНСАЛТИНГУ

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Науково-методичною радою Університету
Протокол від 31.08. 2023 р. № 1


Голова НМР  Анатолій КОЛОТ

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
З ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ КОМПЛЕКСНОГО ТРЕНІНГУ**

рівень вищої освіти: другий (магістерський)
галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"
спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"
освітньо-професійні програми: "Облік і аудит"
професійна підготовка: обов'язкова

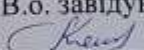
ПОГОДЖЕНО:

Начальник навчально-методичного
відділу забезпечення якості освіти та
акредитації

 Тетяна ФРОЛОВА

РЕКОМЕНДОВАНО:

кафедрою бухгалтерського обліку та
консалтингу
Протокол від 29.08.2023 № 1

В.о. завідувача кафедри
 Рената КОРШИКОВА

Розробники:

Коршикова Р.С., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу
e-mail: korshykova.renata@kneu.edu.ua

Петрик О.А., д.е.н., професор кафедри аудиту
e-mail: petryk.olena@kneu.edu.ua

Слободяник Ю.Б., д.е.н., професор кафедри аудиту
e-mail: slobodyanik.julia@kneu.edu.ua

Абесінова О.К., к.е.н., доцент, доцент кафедри податкового менеджменту та фінансового
e-mail: abessinova.helena@kneu.edu.ua

Калабухова С.В., д.е.н., професор кафедри податкового менеджменту та фінансового
моніторингу
e-mail: kalabukhova.svitlana@kneu.edu.ua

Примаченко О.Л., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу
e-mail: prymachenko.olena@kneu.edu.ua

Форма навчання:	очна (денна)
Семестр:	3
Кількість кредитів ECTS:	4
Форма підсумкового контролю:	залік
Мова викладання	українська

Форма навчання:	заочна
Семестр:	3
Кількість кредитів ECTS:	4
Форма підсумкового контролю:	залік
Мова викладання	українська

© Примаченко О.Л., 2023
© Коршикова Р.С., 2023
© Слободяник Ю.Б., 2023
© Абесінова О.К., 2023
© Калабухова С.В., 2023
© КНЕУ, 2023

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. ЗМІСТ КОМПЛЕКСНОГО ТРЕНІНГУ	7
Блок 1 - Завдання з дисципліни «Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами»	7
Блок 2 – Завдання з дисципліни «Податковий менеджмент».....	12
Блок 3 – Завдання з дисципліни «Корпоративний аналіз та бізнес-діагностика»	13
Блок 4 – Завдання з дисципліни «Організація і методика контролю та аудиту»	23
2. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА ОЧНОЇ (ДЕННОЇ), ЗАОЧНОЇ ФОРМ НАВЧАННЯ.....	27
2.1. Карта навчальної роботи здобувача	27
2.2. Критерії оцінювання поточних результатів міжпредметного тренінгу	27
3. САМОСТІЙНА РОБОТА ЗДОБУВАЧА	28
4. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОМПЛЕКСНОГО ТРЕНІНГУ...	28
4.1. Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти під час підсумкового контролю у формі заліку	28
5. ПЕРЕЗАРАХУВАННЯ ТА ВИЗНАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА	29
6. АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ	29
7. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА.....	30
7.1. Рекомендована література до блоку 1	30
7.2. Рекомендована література до блоку 2	30
7.3. Рекомендована література до блоку 3.....	30
7.4. Рекомендована література до блоку 4	31

ВСТУП

Методичні матеріали з організації та проведення Комплексного тренінгу розроблені згідно з Положенням про порядок оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана, затвердженого Вченою радою Університету 17.11.2022 р. (протокол № 4) та введено в дію наказом ректора від 17.11.2022 р. № 488.

Анотація тренінгу. В умовах збільшення ділової активності економічних суб'єктів, у тому числі у сферах міжнародної торгівлі, іноземного інвестування, трансферту технологій тощо у все більш широкого кола зовнішніх користувачів зростає зацікавленість в інформації, яку містять фінансові звіти. Проте для прийняття відповідних економічних рішень щодо суб'єкта господарювання користувач інформації має бути впевнений у достовірності наданої у фінансовій звітності інформації та її відповідності законодавчо-нормативним вимогам. З іншого боку, рішення у сфері управління, інвестування та кредитування мають базуватися застосування відповідних методів та прийомів, що дозволять коректно проаналізувати фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства. Отримані результати фінансового аналізу створять доречну основу для формування та оцінювання трендів подальшого розвитку підприємства.

Міждисциплінарні зв'язки. Тренінг є складовою практичної підготовки здобувачів спеціальності 071 "Облік і оподаткування", освітньої програми «Облік і аудит». Він проводиться після освоєння в повному обсязі обов'язкових та вибірових дисциплін, надає можливість студентам закріпити і поглибити теоретичні знання та практичні навички, здобуті ними під час вивчення таких дисциплін як "Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами", "Податковий менеджмент", "Корпоративний аналіз та бізнес-діагностика", "Організація і методика контролю та аудиту".

Мета опанування Комплексного тренінгу є узагальнення набутих студентами в процесі навчання теоретичних знань, застосування наявного досвіду та навичок для формування фахових компетентностей в галузі обліку, аналізу, аудиту та оподаткування і підготовки на цій основі конкурентоспроможних фахівців для роботи в реальних умовах сьогодення.

Завдання Комплексного тренінгу: набуття практичних навичок організації бухгалтерського обліку і складання (трансформації) фінансової звітності вітчизняних підприємств відповідно до вимог МСФЗ; опанування на основі фінансового аналізу навичок діагностування та обґрунтування пропозицій щодо вдосконалення управління підприємницькою діяльністю підприємства та розробки стратегії розвитку підприємства; розуміння особистої відповідальності за професійні та/або управлінські рішення у складних і непередбачуваних умовах змінності податкового законодавства, що потребує застосування нових підходів та прогнозування; набуття навичок управління податковим навантаженням підприємства з урахуванням вимог бухгалтерського та податкового законодавства; ідентифікація податкових різниць, що підлягають врахуванню при визначенні податкового зобов'язання з податку на прибуток; застосування податкового законодавства при розробці облікової політики; ознайомлення з практикою організації і методики аудиту в реальних умовах господарювання.

Предметом тренінгу є процес організації бухгалтерського обліку, системи оподаткування, корпоративного аналізу, контролю та аудиту на підприємствах України.

Навички отримані здобувачами, після опанування Комплексного тренінгу є основою для здійснення практичної діяльності в сферах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, аудиту, бізнес-аналізу, консалтингу.

Як інформаційне забезпечення тренінгу використовуються матеріали особистих спостережень і досліджень студентів на обраному підприємстві-суб'єкті господарювання України.

В таблиці 1.1 наведено матрицю компетентностей та результатів навчання, які формуються під час опанування Комплексного тренінгу у відповідності до освітньо-професійної програми "Облік і аудит" другого (магістерського) рівня вищої освіти

Таблиця А.1 – Матриця компетентностей та результатів навчання, які формуються в результаті опанування Комплексного тренінгу у відповідності до освітньо-професійної програми "Облік і аудит"

Шифр компетентності	Компетентності	Шифр результату навчання	Результати навчання
Загальні компетентності (ЗК)			
ЗК01	Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.	РН18	Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення
ЗК03	Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.	РН02	Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження
		РН09	Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень
		РН10	Аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень
		РН18	Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення
ЗК05	Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	РН18	Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення
ЗК06	Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	РН18	Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення
Спеціальні (фахові) компетентності (СК)			
СК04	Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.	РН02	Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження
		РН09	Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень
		РН10	Аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень
СК05	Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику	РН02	Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження
		РН09	Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну

	та/або асиметричності інформації.		інформацію для прийняття управлінських рішень
		PH10	Аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень
СК06	Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.	PH02	Знати теорію, методiku і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження
		PH09	Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень
		PH22	Виокремлювати та ідентифікувати етапи внутрішнього контролю та аудиту, здійснювати їх планування в диджитал середовищі, застосовувати відповідні контрольні процедури, отримувати докази, документувати отримані результати; використовувати спеціальні програмні продукти у процесі виконання аудиторських та контрольних завдань, висловлювати професійну думку щодо перевіреної інформації, складати звіт, усвідомлювати відповідальність за зроблені висновки з дотриманням фундаментальних етичних принципів Кодексу етики професійних бухгалтерів
СК11	Здатність на основі інформації бухгалтерського обліку формувати основні напрями економічної стратегії розвитку підприємства та ідентифікувати показники, що складуть основний «захисний» пояс підприємства від можливих ризиків і загроз та забезпечать реалізацію політики сталого розвитку підприємства; здатність складати консолідовану фінансову звітність суб'єкта господарювання.	PH10	Аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень
		PH18	Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення
СК12	Здатність організувати систему бухгалтерського, управлінського та стратегічного управлінського обліку на підприємстві, здатність формувати облікову політику підприємства з урахуванням стратегії його розвитку.	PH10	Аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень
		PH18	Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення

1. ЗМІСТ МІЖПРЕДМЕТНОГО ТРЕНІНГУ

Тренінг включає наступні чотири етапи:

- організаційний;
- проблемний;
- змістовий;
- підсумковий.

Організаційний етап передбачає такі складові:

- презентація тренінгу та роз'яснення завдань з комплексного тренінгу за дисциплінами для збирання матеріалу щодо обраного підприємства;
- ознайомлення із процесом роботи та порядком оцінювання результатів роботи студентів під час тренінгу

Проблемний етап включає наступні складові:

- ознайомлення з матеріалами тренінгу (індивідуальними результатами досліджень);
- формулювання основних проблем тренінгу та методів їх розв'язання;

Змістовий етап тренінгу передбачає виконання студентами блоків тренінгових завдань на базі обраного підприємства.

Підсумковий етап тренінгу проводиться у вигляді "круглого столу". Завершується круглий стіл підведенням підсумків викладачами, які аналізують глибину розкриття проблем обліку, аналізу і аудиту і ступінь участі студентів обговоренні. Кращі звіти пропонується оформити у вигляді **Консультаційного проекту** для впровадження у практичну діяльність обраного підприємства.

Технологія виконання:

1. Збір та вивчення інформації.
2. Структуризація та аналіз інформації.
3. Формалізація результату відповідно до вимог щодо оформлення.
4. Підготовка міні – презентації та доповіді (інтерпретація результату).

БЛОК 1 - Завдання з дисципліни «Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами»

Мета: поглиблення студентами теоретичних знань з регулюючих положень і змісту основних Міжнародних стандартів фінансової звітності та їх Тлумачень, а також оволодіння практичними вміннями та навичками щодо застосування процедур, пов'язаних з трансформацією відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) фінансових звітів вітчизняних підприємств, складених за НП(С)БО України.

Завдання:

- опанувати вибір облікових політик серед передбачених МСФЗ методів оцінки та моделей обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які б найкращим чином відповідали особливостям діяльності базового підприємства та поставленим перед ним цілям;
- застосовувати принцип підготовки фінансових звітів за МСФЗ щодо визнання та оцінки статей (елементів) фінансових звітів;
- вивчити основні етапи трансформації фінансової звітності, складеної за НП(С)БО України, у фінансову звітність за МСФЗ;
- підготувати окремі форми фінансової звітності суб'єктів господарювання за вимогами МСФЗ;
- сформулювати консолідовані фінансові звіти групи компаній.

Перелік інформаційного матеріалу за даними базового підприємства для виконання завдання:

1. Установчі документи підприємства.
2. Річна фінансова звітність підприємства.

3. Наказ (Положення) про облікову політику підприємства.
4. Дані аналітичного і синтетичного обліку щодо суттєвих господарських операцій.
5. Акти результатів інвентаризації, що передувала формуванню річної фінансової звітності.
6. Аудиторський звіт (висновок) незалежного аудитора.

Завдання 1

З метою підготовки інформації для подальшої трансформації фінансової звітності базового підприємства за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності на основі вивчення вище зазначеного інформаційного матеріалу необхідно:

- виявити найбільш суттєві об'єкти фінансової звітності згідно з критеріями, передбаченими обліковою політикою підприємства, а й разі відсутності останніх розробити шкалу суттєвості для статей базового підприємства;

- дослідити та критично оцінити облікову політику базового підприємства стосовно виявлених суттєвих статей (основних засобів, нематеріальних активів, запасів, забезпечень, фінансових інструментів, доходів, відстрочених податкових активів та зобов'язань) на предмет їх кореляції з відповідними положенням МСФЗ. Особливу увагу приділіть вивченню методики оцінки простроченої та довгострокої заборгованості;

- розробити основні положення облікової політики на основі положень МСФЗ за тими статтями (подіями, операціями), де виявлено розбіжності між вимогами НП(С)БО України та МСФЗ, враховуючи особливості діяльності підприємства.

Завдання 2

На основі вивчення інформаційного матеріалу за даними базового підприємства, а також результатів виконання завдання 1 необхідно здійснити основні процедури щодо трансформації фінансової звітності базового підприємства, сформованого за НП(С)БО, відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». В результаті трансформації необхідно сформуванню вступний баланс за МСФЗ.

Завдання 3

Прокоментуйте порядок відображення у вступному балансі за МСФЗ наступних подій.

Подія 1. Строк корисного використання обладнання, придбаного за три роки до дати вступного балансу за МСФЗ за 40 тис. грн., становить 20 років. Амортизація нараховується лінійним способом.

На дату переходу на МСФЗ керівництво компанії звернуло увагу на невідповідність фізичного і бухгалтерського зносу і вирішила змінити спосіб амортизації на виробничий метод пропорційно кількості випущених одиниць готової продукції.

На дату переходу на МСФЗ загальна кількість випущених одиниць готової продукції становить 60 000 одиниць. Максимально можливу кількість випущених одиниць готової продукції визначено в 800 000 одиниць.

Подія 2. У фінансовій звітності за НП(С)БО на дату вступного балансу величина дебіторської заборгованості одного з покупців базового підприємства становила 50 тис.грн. Сума резерву сумнівних боргів, нарахована відповідно до методу класифікації окремих дебіторів, дорівнює 10 тис.грн. Включення сумнівної дебіторської заборгованості до бази оподаткування податком на прибуток здійснюється відповідно до вимог чинного опдаткового кодексу України. Керівництво компанії хоче визначити величину відстрочених податків за МСФЗ на дату вступного балансу.

Подія 3. На дату вступного балансу базове підприємство взяло в оренду приміщення терміном на три роки. Щорічні орендні платежі встановлені орендодавцем становлять 100 000 грн. і сплачуються в кінці кожного року. Визначення дисконтованої вартості орендних платежів здійснювалося з на основі ставки дисконтування, яка приблизно дорівнює 4,235%.

Подія 4. На дату вступного балансу базове підприємство придбало 100 000 облігацій іншої компанії за справедливою ціною 106,9 грн. за облігацію для отримання періодичних грошових платежів і не планує продавати ці облігації до моменту погашення. Номінальна вартість облігації

склала 100 грн. Облігації підлягають погашенню через 3 роки з дати вступного балансу за номінальною вартістю. Щорічний купонний платіж по облігаціях становить 8% від номіналу. Додаткові транзакційні витрати при придбанні облігацій становили 200 тис. грн. Ефективна річна ставка відсотка за цими облігаціями склала 5.46%.

Завдання 4

На виконання вимог інвесторів необхідно перевести фінансову звітність, складену за результатами виконання завдань 1 та 2, у долар США згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» за допомогою валютних курсів, встановлених НБУ (<https://bank.gov.ua/ua/markets/exchangerates?date=20.08.2020&period=daily>).

Завдання 5

Базове підприємство здійснило придбання 80% корпоративних прав (акцій) ТОВ «Агротех» за 18 млн. грн. На дату придбання є така інформація про чисті активи придбаного підприємства:

Стаття	тис.грн.
<i>Активи</i>	
Нематеріальні активи	5 300
Основні засоби	8 200
Запаси	700
Розрахунки з дебіторами	2500
Грошові кошти	2100
Баланс	18800
<i>Зобов'язання та власний капітал</i>	
Акціонерний капітал (номінал 1 акції = 1 грн.)	2000
Емісійний дохід	500
Нерозподілений прибуток	6000
Розрахунки з кредиторами	10300
Баланс	18800

Розрахунок за придбані корпоративні права має відбутися так:

- 12 млн. грн. сплачується грошовими коштами на дату переходу контролю над об'єктом придбання;

- решта відшкодування колишнім власникам об'єкта інвестування буде сплачена грошовими коштами рівними частками протягом двох наступних двох років з дати придбання. Крім того, відома така додаткова інформація щодо операції об'єднання бізнесу на дату придбання:

1. Додаткові витрати, пов'язані безпосередньо з придбанням корпоративних прав, склали 50 тис.грн.
2. Заборгованість об'єкта придбання перед покупцем за отриманими від останнього послугами становила 0,8 млн. грн.
3. Загальна справедлива вартість основних засобів об'єкта придбання становить 9 млн.грн.

Відповідно до облікової політики частка неконтролюючих акціонерів визначається пропорційним методом.

Необхідно відповідно до вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- відобразити операцію об'єднання бізнесу в фінансовій звітності базового підприємства-покупця;

- скласти консолідований звіт про фінансовий стан групи підприємств станом на дату придбання.

Форма подання результатів дослідження

Завдання 1. Результати виконаного завдання подати у вигляді табл. 1.1, табл. 1.2, табл. 1.3 та табл. 1.4. Табл. 1.2 не заповнюється, якщо у підприємстві в обліковій політиці за НП(С)БО розроблені критерії суттєвості за всіма основним статтями і вони не потребують уточнення чи змін при переході на МСФЗ.

Таблиця 1.1. – Перелік суттєвих статей фінансової звітності базового підприємства

Стаття	Значення, грн.	Поріг суттєвості відповідно до НП(С)БО
1	2	3

Таблиця 1.2 – Запропоновані критерії суттєвості

Стаття	Значення порогу суттєвості відповідно до МСФЗ
1	2

Таблиця 1.3 – Порівняння положень облікової політики за НП(С)БО вимогам МСФЗ

Стаття	МСФЗ, який регулює відображення в обліку та звітності статті	Відповідність положень облікової політики за НП(С)БО вимогам МСФЗ		
		Повністю узгоджуються	Частково узгоджуються	Повністю не узгоджуються (певна вимога відсутня в НП(С)БО/МСФЗ або відрізняється за змістом)
1	2	3	4	5

Таблиця 1.4 – Додаток до облікової політики підприємства за МСФЗ

Стаття	Зміст зміни/доповнення до облікової політики за МСФЗ
1	2

Завдання 2. Результати виконання завдання оформлюються у вигляді табл. 1.5–1.7

Таблиця 1.5 – Формування вступного балансу за МСФЗ

№	Зміст коригування	Розрахунок коригування	Дебет статті балансу за НП(С)БО	Кредит статті Балансу за НП(С)БО
1	2	3	4	5

Таблиця 1.6 – Формування вступного балансу за МСФЗ

Стаття балансу за НП(С)БО		Коригування, грн.	Стаття Звіту про фінансовий стан за НП(С)БО	
Назва статті	Сумма, грн.		Назва статті	Сумма, грн.
1	2	3	4	5

Таблиця 1.7 – Узгодження статей власного капіталу за НП(С)БО та МСФЗ у вступному балансі за МСФЗ

Стаття власного капіталу за НП(С)БО		Коригування, грн.	Стаття власного капіталу за МСФЗ	
Назва	Грн.		Назва	Грн.
1	2	3	4	5

Завдання 3. Результати виконання завдання оформлюються у довільному вигляді.

Завдання 4. Подання результатів проведеного дослідження здійснювати у вигляді табл. 1.8

Таблиця 1.8 – Переведення фінансових звітів, складених у гривнях, в долари США

Стаття, грн.	Курс	Стаття, дол.	Примітки
1	2	3	4
<i>Звіт про фінансовий стан</i>			
<i>Звіт про сукупний дохід</i>			
<i>Звіт про рух грошових коштів</i>			

Завдання 5. Результати виконання завдання оформлюються у вигляді табл. 5.1, яка має супроводжуватися відповідними розрахунками щодо вартості інвестицій, частки неконтролюючих акціонерів та вартісної різниці.

Таблиця 1.9 – Формування консолідованого балансу на дату придбання

Стаття	Компанія		Кори-гування	№ розрахунку коригування	Консолідований звіт про фінансовий стан
	Базове підприємство	Об'єкт інвестування			
1	2	3	4	5	6

Перелік контрольних запитань

1. Сутність облікової політики підприємства за МСФЗ та основні процедури її формування.
2. Моделі оцінювання основних засобів за МСФЗ.
3. Особливості визнання та оцінювання нематеріальних активів за МСФЗ.
4. Методика оцінювання дебіторської заборгованості за МСФЗ.
5. Особливості обліку орендних операцій за МСФЗ у сторін орендної угоди.
6. Склад резервів компанії та особливості їх оцінювання за МСФЗ.
7. Підходи до оцінювання кредиторської заборгованості компанії за МСФЗ.
8. Методика визнання виручки від основної діяльності суб'єкта господарювання за МСФЗ.
9. Порядок формування відстрочених податкових активів та зобов'язань за МСФЗ.
10. Процедури, необхідні при першому застосуванні міжнародних стандартів фінансової звітності.
11. Склад річної фінансової звітності підприємства відповідно до МСФЗ, основні вимоги до формату окремих форм фінансової звітності.
12. Призначення та структура приміток до фінансової звітності.
13. Призначення та склад консолідованої фінансової звітності.
14. Методика формування балансу групи на дату придбання (об'єднання).
15. Порядок переведення фінансових звітів підприємства у іншу валюту подання.

Блок 2 – Завдання з дисципліни «Податковий менеджмент»

Метою тренінгу з дисципліни «Податковий менеджмент» є формування професійно-практичних умінь студентів щодо:

- управління фінансовим результатом підприємства шляхом використання положень податкового та бухгалтерського законодавства;
- методики узгодження фінансового результату, обчисленого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), з коригуваннями за Податковим кодексом України (ПКУ), та наступного обчислення показника податку на прибуток.

У процесі реалізації тренінгу студенти мають набути таких **навичок**:

- управління податковим навантаженням підприємства з урахуванням вимог бухгалтерського та податкового законодавства;
- ідентифікація податкових різниць, що підлягають врахуванню при визначенні податкового зобов'язання з податку на прибуток;
- застосування податкового законодавства при розробці облікової політики.

Завдання 1.

Вивчити та викласти в реферативному вигляді наступні питання: представити методику формування облікової політики в частині обліку та врахування податкових різниць при визначенні податку на прибуток.

Завдання 2.

Скласти податкову декларацію з податку на прибуток підприємства на підставі фінансової звітності та додаткової інформації про здійснені господарські операції:

1. Прибуток до оподаткування за 2019 рік – 280 000 грн.
2. Нараховані: резерв, створений під знецінення запасів – 5 500 грн., резерв на оплату відпусток – 18 000 грн., РСБ – 3 000 грн. Використано: РСБ на суму 50 500 грн.
3. Була понесена сума втрат від інвестицій в асоційоване підприємство «Мрія» за методом участі в капіталі – 10 000 грн.
4. Придбано у бюджетної організації «Сонечко» навантажувач вартістю 33 000 грн.
5. Придбано у компанії виробничі запаси у період з 01.01.2020 по 06.03.2020 рр. без підготовки документів по трансфертному ціноутворенню, які зареєстровані у: Швейцарія – обсяг поставки 20 000 грн., Кіпр – 10 000 грн., Кайманові острови – 5 000 грн., Грузія – 2 000 грн.
6. Чистий дохід за 2019 р. – 15 286 325 грн, а нараховані у 2020 році роялті складають 610 000 грн.
7. Збиток від операцій з відчуження цінних паперів – 25 000 грн.
8. Надано благодійну допомогу СЗШ № 103 – 20 000 грн.
9. Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитом, взятим у пов'язаної особи — нерезидента, над 50% суми фінансового результату до оподаткування – 15 000 грн.
10. Неплатнику податку на прибуток надано поворотну фінансову допомогу, і він не повернув її протягом визначеного строку – 18 200 грн.

Завдання 3.

Скласти кореспонденцію рахунків для відображення результатів розрахунків, наведених у завданні 3.

Завдання 4.

Пояснити, як відобразити в Податковій декларації з податку на прибуток негосподарські витрати підприємства.

Перелік контрольних питань

1. Сутність податкової політики підприємств.
2. Пояснити зв'язок між стратегічними цілями підприємства та філософією податкового

менеджменту.

3. Пояснити основний склад податків на загальній системі оподаткування.

4. Визначити порядок перебування на спрощеній системі оподаткування.

5. Представте свою професійну думку: чи повинна система обліку за ННП(С)БО та ПКУ бути інтегрованою в єдиній системі обліку підприємства.

Блок 3 – Завдання з дисципліни «Корпоративний аналіз та бізнес-діагностика»

Метою даного тематичного блоку є набуття студентами навичок проведення корпоративного аналізу та бізнес-діагностики великих компаній, задля оцінки їх конкурентних переваг, діагностики ефективності корпоративного управління та контролю за балансом інтересів всіх учасників, оцінювання дотримання принципів корпоративного управління.

Джерелами інформації для виконання завдань комплексного міжпредметного тренінгу з дисципліни «Корпоративний аналіз та бізнес-діагностика» є фінансова звітність, аудиторські висновки, інформація щодо структури власності, кодекси корпоративної етики, звіт з корпоративного управління, річна інформація емітента цінних паперів (опис бізнесу, інформація про засновників, інформація про власників пакетів акцій, що володіють 5 і більше відсотками акцій, інформація про структуру капіталу, інформація про виплату дивідендів, інформація про господарську та фінансову діяльність емітента, інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції, інформація про собівартість реалізованої продукції тощо).

В процесі виконання завдань тематичного блоку «Корпоративний аналіз та бізнес-діагностика» необхідно виконати **такі завдання**:

Завдання 1

Визначити структуру власності, розрахувати економічну стійкість підприємства, оцінити стан дотримання інтересів учасників корпоративного управління та розрахувати основні показники ринкової активності.

Для виконання даного завдання необхідно зробити такі види робіт:

- визначити структуру корпоративної власності та провести структурний аналіз концентрації власності
- проаналізувати ступінь концентрації ринку компанії (на основі коефіцієнту Херфіндела-Хіршмана).
- оцінити економічну стійкість підприємства як здатність забезпечити акціонерам виплату дивідендів вище середньоринкового рівня;
- проаналізувати ефективність розподілу прибутку з позиції акціонерів та управлінського персоналу компанії;
- розрахувати основні показники ринкової активності компанії.

Для розрахунку структури корпоративної власності та визначення концентрації ринку використовуються дані, що публікуються на офіційному сайті обраної компанії, аудиторський висновок. Результати аналізу оформити в табл.3.1.-3.5.

Таблиця 3.1 – Аналіз структури корпоративної власності

Власники (акціонери)		Структура власності, %					
		2021		2022		Відхилення	
ПІБ фіз. особи або назва юридичної особи - власники	Громадянство, місце реєстрації	Кількість акцій	Частка, %	Кількість акцій	Частка, %	Кількість акцій	Частка, %
		1.					
2.							

...							
Всього	x	x	100	x	100	x	x

Висновок щодо концентрації власності:

Таблиця 3.2 – Оцінка концентрації ринку компанії у 2022 році

Показник	Формула	Розрахунок
Коефіцієнт Херфіндаля-Хіршмана (ННІ)	<p>сума квадратів ринкових часток перших <u>п'ятидесяти</u> підприємств на ринку компанії за обсягами чистого доходу від реалізації.</p> $ННІ = \sum_1^n s^2$ <p>де n – кількість підприємств у вибірці, s – ринкова частка (у відсотках).</p> <p>Рівні концентрації ринку:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) низький: менше 1500 балів; 2) середній: від 1500 балів до 2500 балів; 3) високий: більше 2500 балів. 	
Висновок щодо концентрації ринку:		

Аналітична діагностика стану дотримання інтересів учасників (управлінського персоналу та акціонерів) проводиться за показниками, наведеними в табл. 3.3. Зробити висновки щодо зміни пріоритетів в дивідендній політиці та політиці матеріального заохочення працівників.

Таблиця 3.3 – Аналітична діагностика стану дотримання інтересів учасників (акціонерів та управлінського персоналу) компанії (тис.грн.)

Показники	2019	2020	2021	2022	Середньорічний прогрес в рядах динаміки $T_x = \sqrt[4]{x_3 / x_0}$
	x_0	x_1	x_2	x_3	
1. Чистий дохід від реалізації продукції					
2. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.					
3. Додана вартість (р.1 – р.2)					
4. Оплата праці персоналу					
5. Фінансові витрати на сплату відсотків за кредитом					
6. Витрати на соціальні заходи та екологію					
7. Витрати на сплату податків в бюджет					
8. Прибуток після оподаткування					
9. Виплати дивідендів акціонерам					

10.Нерозподілений прибуток					
Висновки:					

За наявності позитивного фінансового результату (прибутку) у звітному періоді провести динамічний аналіз стану розподілу прибутку з позиції інтересів акціонерів за формою, наведеною в табл.3.4.

Таблиця 3.4 – Структурно-динамічний аналіз розподілу чистого прибутку підприємства

Показники	2021		2022		Зміна		
	Тис. грн.	Частка, %	Тис. грн.	Частка, %	Абсолютна, тис. грн.	Відносна, %	Частки, п.п
Чистий прибуток підприємства							
Розподіл чистого прибутку:							
На виплату дивідендів							
Відраховано в резервний фонд							
Капіталізовано, в т.ч.							
— спрямовано до статутного капіталу;							
— на виробничий розвиток (нерозподілений прибуток)							

Основні показники ринкової активності підприємства слід розрахувати на основі даних фінансової звітності підприємства та оформити в таблиці 3.5. Зробити висновок щодо його інвестиційної привабливості.

Таблиця 3.5 – Показники ринкової активності підприємства

Назва показника	Розрахунок коефіцієнта	2021	2022	Абс. зміна
Коефіцієнт прибутку на акцію	Чистий прибуток/ кількість акцій			
Коефіцієнт дивіденду на акцію	Дивіденди за простими акціями/ кількість акцій			
Коефіцієнт покриття дивідендів	Чистий прибуток / сума дивідендів, або Прибуток на акцію / дивіденди на акцію			
Коефіцієнт дивідендних виплат	Сума дивідендів / чистий прибуток			
Коефіцієнт ефективності прибутку на акцію	Прибуток на акцію / ринкова ціна акції			

Коефіцієнт рентабельності акцій (дивідендна дохідність)	Дивіденди на акцію /ринкова ціна акції на кінець року			
Коефіцієнт співвідношення ціни та прибутку на акцію	Ринкова ціна акції / прибуток на акцію			
Коефіцієнт інвестиційної привабливості акцій	Поточна ринкова ціна акції / чистий прибуток на акцію			
Коефіцієнт котирування акцій	Ринкова вартість акцій / номінальна вартість акцій			
Чистий грошовий потік на 1 акцію	Чистий грошовий потік/ кількість простих акцій			
Висновки:				

Завдання 2

Провести бізнес-діагностику якості корпоративного управління компанії на основі відповідних бізнес-індикаторів за складовими.

Для виконання даного завдання необхідно зробити такі види робіт:

- провести оцінку якості корпоративного управління за техніко-технологічною складовою;
- провести оцінку якості корпоративного управління за трудовою складовою;
- провести оцінку якості корпоративного управління за іміджево-брендовою складовою;
- провести оцінку якості корпоративного управління за продуктовою складовою;
- провести оцінку якості корпоративного управління за партнерською складовою;
- провести оцінку якості корпоративного управління за фінансово-економічною складовою;
- провести оцінку якості корпоративного управління за результативною складовою (прибутковістю);
- зробити узагальнюючу оцінку ефективності корпоративного управління за всіма складовими.

Ідентифікація сигналів про стан ефективності корпоративного управління за кожною складовою здійснюється у такий спосіб:

C1	діагностичний бізнес-індикатор повністю відповідає нормативно-критеріальному рівню	3 бали
C2	діагностичний бізнес-індикатор відповідає нормативно-критеріальному рівню на його нижній межі	2 бали
C3	діагностичний бізнес-індикатор наближається до нормативно-критеріального рівня, але не відповідає йому	1 бал
C4	повністю не відповідає нормативно-критеріальному рівню	0 балів

Для оцінки якості корпоративного управління компанії застосовуються такі нормативно-критеріальні рівні діагностичних бізнес-індикаторів:

ТЕХНІКО-ТЕХНОЛОГІЧНА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ			ІМІДЖЕВО-БРЕНДОВА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ					
Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності	Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності			
Оборотність позовне засоба (фондообігач)	Зростає вище 50%	C1	Співвідношення вартості нематеріальних активів і чистої виручки (доходу) від реалізації продукції	Зростає вище 50%	C1			
	Зростає від 20 до 50%	C2		Зростає від 20 до 50%	C2			
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%		C3				
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння		C4				
Оборотність активів	Зростає вище 50%	C1		Середньорічна заликова вартість нематеріальних активів на одного працівника	Зростає вище 50%	C1		
	Зростає від 20 до 50%	C2			Зростає від 20 до 50%	C2		
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%			C3			
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння			C4			
Фондообробність	Зростає вище 50%	C1			Частка підприємства на ринку	Зростає вище 50%	C1	
	Зростає від 20 до 50%	C2				Зростає від 20 до 50%	C2	
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%				C3		
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння				C4		
Коефіцієнт вносу	0,34 до 0,4	C1				Питома вага вартості нематеріальних активів в загальних активах підприємства	Зростає вище 50%	C1
	0,46 до 0,6	C2					Зростає від 20 до 50%	C2
до 0,8	C3	Зростає до 20%					C3	
1,23 до 1,4	C4	Спостерігається падіння					C4	
Цільове співвідношення довгострокових вкладень (ВН+АДЗ)/ІА	10 до 1,2	C1	Питома вага вартості нематеріальних активів в загальних активах підприємства				Зростає вище 50%	C1
	0,86 до 1,2	C2					Зростає від 20 до 50%	C2
до 0,6	C3	Зростає до 20%					C3	
0,22 до 0,4	C4	Спостерігається падіння					C4	
Маневреність власного капіталу	до 0,6	C1		Питома вага вартості нематеріальних активів в загальних активах підприємства			Зростає від 10 до 20%	C1
	0,22 до 0,4	C2					Зростає від 10%	C2
до 0,6	C3	Зростає до 10%					C3	
до 0,6	C4	Спостерігається падіння					C4	

ТРУДОВА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ			ПРОДУКТОВА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ					
Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності	Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності			
1.Продуктивність праці (Доход/чисельність)	Зростає вище 50%	C1	Рентабельність виробництва продукції (прибуток від операц. діяльності/ собівартість реалізованої продукції)	Зростає вище 50%	C1			
	Зростає від 20 до 50%	C2		Зростає від 20 до 50%	C2			
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%		C3				
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння		C4				
2.Частка витрат на оплату праці в собівартості продукції (витрати на оплату праці /собівартість продукції)	Зростає від 20 до 50%	C1		Витрати на 1 грн. реалізованої продукції (собівартість реалізованої прод. / дохід від реалізації продукції)	Зростає вище 50%	C1		
	Зростає до 20%	C2			Зростає від 20 до 50%	C2		
Спостерігається падіння	C3	Зростає до 20%			C3			
3.Зарплатообігач (Доход / витрати на оплату праці)	Зростає вище 50%	C1			Частка інноваційної продукції в загальному обсязі реалізованої продукції	Зростає вище 50%	C1	
	Зростає від 20 до 50%	C2				Зростає від 20 до 50%	C2	
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%				C3		
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння				C4		
4.Заробітні ліани на 1 грн. прибутку від операційної діяльності	Зростає вище 50%	C1				Частка експортної продукції в загальному обсязі реалізованої продукції	Зростає вище 50%	C1
	Зростає від 20 до 50%	C2					Зростає від 20 до 50%	C2
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%					C3	
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння					C4	
5.Прибуток від операційної діяльності на 1 працівника	Зростає вище 50%	C1					Частка експортної продукції в загальному обсязі реалізованої продукції	Зростає вище 50%
	Зростає від 20 до 50%	C2	Зростає від 20 до 50%					C2
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%	C3					
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння	C4					
6.Частка заробітної плати в чистій продукції (ЗП/ЧП + Прибуток ОП)	Зростає вище 50%	C1	Частка експортної продукції в загальному обсязі реалізованої продукції					Зростає вище 50%
	Зростає від 20 до 50%	C2		Зростає від 20 до 50%				C2
Зростає до 20%	C3	Зростає до 20%		C3				
Спостерігається падіння	C4	Спостерігається падіння		C4				

ПАРТНЕРСЬКА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ			ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ					
Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності	Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності			
1.Оборотність кредиторської заборгованості	Зростає вище 50%	C1	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,81 до 1,8	C1			
	Зростає від 20 до 50%	C2		1,85 до 1,8	C2			
	Зростає до 20%	C3		0,81 до 1,8	C3			
	Спостерігається падіння	C4		до 0,8	C4			
2.Оборотність дебіторської заборгованості	Зростає вище 50%	C1		Пропановий коефіцієнт ліквідності	1,35 до 1,8	C1		
	Зростає від 20 до 50%	C2			0,85 до 1,3	C2		
	Зростає до 20%	C3			0,35 до 0,8	C3		
	Спостерігається падіння	C4			до 0,3	C4		
3.Оборотність запасів	Зростає вище 50%	C1			Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,181 до 0,18	C1	
	Зростає від 20 до 50%	C2				0,12 до 0,18	C2	
	Зростає до 20%	C3				0,12 до 0,12	C3	
	Спостерігається падіння	C4				0,12 до 0,1	C4	
4.Середній дохід на 1 клієнта	Зростає вище 20%	C1				Рентабельність приквартів (ROS)	4,12 до 4	C1
	Зростає від 10 до 20%	C2					0,02 до 0,12	C2
	Зростає до 10%	C3					0,02 до 0,02	C3
	Спостерігається падіння	C4					до 0,02	C4
5.Абсолютна кількість клієнтів	Зростає вище 20%	C1	Коефіцієнт бівері (А+В)/С				0,42 до 4	C1
	Зростає від 10 до 20%	C2					4,12 до 0,4	C2
	Зростає до 10%	C3					0,12 до 0,12	C3
	Спостерігається падіння	C4					до 0,12	C4

РЕЗУЛЬТАТИВНА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ (ПРИБУТКОВІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ)			АДМІНІСТРАТИВНА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ					
Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності	Діагностичні бізнес-індикатори	Інтервали значень	Ідентифікація сигналів про стан ефективності			
Рентабельність активів (ROA)	Зростає вище 50%	C1	Частка адміністративних витрат в загальних витратах підприємства	Зменшилася вище 50%	C1			
	Зростає від 20 до 50%	C2		Зменшилася від 20 до 50%	C2			
	Зростає до 20%	C3		Зменшилася до 20%	C3			
	Спостерігається падіння	C4		Спостерігається зростання	C4			
Рентабельність власного капіталу (ROE)	Зростає вище 50%	C1		Співвідношення прибутку від операційної діяльності та адміністративних витрат	Зростає вище 50%	C1		
	Зростає від 20 до 50%	C2			Зростає від 20 до 50%	C2		
	Зростає до 20%	C3			Зростає до 20%	C3		
	Спостерігається падіння	C4			Спостерігається падіння	C4		
Співвідношення ЧПП і амортизація та витрат корпорації	Зростає вище 50%	C1			Співвідношення середньої заробітної плати адміністративного персоналу та з/п всіх працівників	Зменшилася вище 50%	C1	
	Зростає від 20 до 50%	C2				Зменшилася від 20 до 50%	C2	
	Зростає до 20%	C3				Зменшилася до 20%	C3	
	Спостерігається падіння	C4				Спостерігається зростання	C4	
Співвідношення ЧПП та власного капіталу	Зростає вище 50%	C1				Якісний склад адміністративного персоналу	Зростає вище 50%	C1
	Зростає від 20 до 50%	C2					Зростає від 20 до 50%	C2
	Зростає до 20%	C3					Зростає до 20%	C3
	Спостерігається падіння	C4					Спостерігається падіння	C4
Рентабельність продажів (ROS)	Зростає вище 50%	C1	Співвідношення суми сплачених штрафів, пені, неустойок та доходу підприємства				Зменшилася вище 50%	C1
	Зростає від 20 до 50%	C2					Зменшилася від 20 до 50%	C2
	Зростає до 20%	C3					Зменшилася до 20%	C3
	Спостерігається падіння	C4					Спостерігається зростання	C4

Оцінка якості корпоративного управління за *техніко-технологічною складовою* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) здійснюється в табл. 3.6.

Таблиця 3.6 – Оцінка якості корпоративного управління за *техніко-технологічною складовою*

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності корпоративного управління (бали)</i>
1. Дохід корпорації, тис. грн				X
2. Середньоспискова чисельність працюючих, осіб				X
3. Вартість основних засобів				X
4. Сума зносу основних засобів, тис. грн				X
Діагностичні бізнес-індикатори:				
1. Оборотноість основних засобів (фондовіддача)				
2. Фондоозброєність				
3. Коефіцієнт зносу основних засобів				
<i>Середнє значення балу ефективності:</i>				

Оцінка якості корпоративного управління за *іміджево-брендовою складовою* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) здійснюється в табл. 3.7.

Таблиця 3.7 – Оцінка якості корпоративного управління за *іміджево-брендовою складовою*

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності корпоративного управління (бали)</i>
1. Дохід корпорації, тис. грн				X
2. Середньоспискова чисельність працюючих, осіб				X
3. Вартість нематеріальних активів, тис. грн.				X
4. Вартість загальних активів, тис. грн				X
Діагностичні бізнес-індикатори:				
1. Співвідношення вартості нематеріальних активів і чистої виручки (доходу) від реалізації продукції				
2. Середньорічна залишкова вартість нематеріальних активів на одного працюючого				
3. Питома вага вартості нематеріальних активів в загальних активах підприємства				
<i>Середнє значення балу ефективності:</i>				

Оцінка якості корпоративного управління за *трудовою складовою* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) здійснюється в табл. 3.8.

Таблиця 3.8 – Оцінка якості корпоративного управління за *трудовою складовою*

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності управління (бали)</i>
1. Дохід корпорації, тис. грн				X
2. Середньоспискова чисельність працюючих, осіб				X
3. Витрати на оплату праці, тис. грн.				X
4. Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.				X
Діагностичні бізнес-індикатори:				
1. Продуктивність праці				
2. Зарплатовіддача				
3. Прибуток на 1 працюючого				
<i>Середнє значення балу ефективності:</i>				

Оцінка якості корпоративного управління за *продуктовою складовою* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) здійснюється в табл. 3.9.

Таблиця 3.9 – Оцінка якості корпоративного управління за *продуктовою складовою*

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності управління (бали)</i>
1. Дохід корпорації, тис. грн				X
2. Собівартість реалізованої продукції				X
3. Вартість продукції на експорт, тис. грн.				X
4. Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.				X
Діагностичні бізнес-індикатори:				
1. Рентабельність виробництва продукції (прибуток від операц діяльності/ собівартість реалізованої продукції)				
2. Витрати на 1 грн. реалізованої продукції (собівартість реалізованої прод / дохід від реалізації продукції)				
3 Частка продукції на експорт в загальному обсязі реалізованої продукції				
<i>Середнє значення балу ефективності</i>				

Оцінка якості корпоративного управління за *партнерською складовою* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) здійснюється в табл.3.10.

Таблиця 3.10 – Оцінка якості корпоративного управління за партнерською складовою

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності управління (бали)</i>
1.Дохід корпорації, тис. грн				X
2.Кількість клієнтів (покупців) компанії, юридичних осіб				X
3.Дебіторська заборгованість, тис. грн.				X
4.Кредиторська заборгованість, тис. грн.				X
5.Запаси, тис. грн.				X
Діагностичні бізнес-індикатори:				
1.Оборотність кредиторської заборгованості, кількість оборотів				
2.Оборотність дебіторської заборгованості, кількість оборотів				
3.Оборотність запасів, кількість оборотів				
4.Середній дохід на 1 клієнта, тис. грн				
5.Абсолютна кількість клієнтів				
<i>Середнє значення балу ефективності:</i>				

Для проведення оцінки якості корпоративного управління за *фінансово-економічною складовою* на основі діагностичних бізнес-індикаторів використовують дані фінансової звітності. Результати оформити в табл. 3.11.

Таблиця 3.11 – Оцінка якості корпоративного управління за фінансово-економічною складовою

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності управління (бали)</i>
1.Дохід корпорації, тис. грн				X
2.Грошові кошти, тис. грн.				X
3.Дебіторська заборгованість, тис. грн				X
4.Оборотні активи, тис. грн				X
5.Поточні зобов'язання, тис. грн.				X
6.Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.				X
7.Чистий прибуток, тис. грн.				X
8.Зобов'язання всього, тис. грн.				X
9.Амортизація (знос), тис. грн.				X
Діагностичні бізнес-індикатори:				

1.Коефіцієнт загальної ліквідності (р.4/ р.5)			x	
2.Проміжний коефіцієнт покриття ((р.2+3) /р.5)			x	
3.Коефіцієнт абсолютної ліквідності (р.2/р.5)			x	
4.Коефіцієнт рентабельності продажів (ROS) (р.6/р.1)			x	
5.Коефіцієнт Бівера ((П+А) /З) (р.7+9)/р.8			x	
<i>Середнє значення балу ефективності:</i>				

Оцінка якості корпоративного управління за *результативною складовою (прибутковістю)* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) оформляється в табл. 3.12.

Таблиця 3.12 – Оцінка якості корпоративного управління за результативною складовою

<i>Показники</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Темп приросту, %</i>	<i>Ідентифікація сигналів про стан ефективності управління (бали)</i>
1.Дохід корпорації, тис. грн				x
2.Витрати корпорації, тис. грн				x
3.Чистий прибуток, тис. грн.				x
4.Активи, тис. грн.				x
5.Власний капітал, тис. грн.				x
<i>Діагностичні бізнес-індикатори</i>				
1.Рентабельність активів (ROA)				
2.Рентабельність власного капіталу (ROE)				
3.Чиста рентабельність продажу (NPM)				
<i>Середнє значення балу ефективності</i>				

Оцінка якості корпоративного управління за *сукупністю складових* на основі діагностичних бізнес-індикаторів (за середнім балом) здійснюється за результатами попереднього аналізу та оформляється в табл.3.13.

Таблиця 3.13 – Узагальнююча оцінка якості корпоративного управління компанією

<i>Складові якості корпоративного управління</i>	<i>Середній бал</i>
1.Фінансово-економічна	
2.Техніко-технологічна	
3.Іміджево-брендова	
4.Трудова	
5.Продуктова	
6.Партнерська	
7.Результативна	
<i>Узагальнююча оцінка якості корпоративного управління (середнє значення за показниками 1-7)</i>	
Висновки:	

Завдання 3

На основі дискримінантних моделей дати оцінку ймовірності банкрутства підприємства на обґрунтувати основні заходи його запобіганню.

Для виконання даного завдання необхідно зробити такі види робіт:

- проаналізувати ймовірність банкрутства підприємства за моделлю Альтмана;
- проаналізувати ймовірність банкрутства підприємства за моделлю Таффлера;
- проаналізувати ймовірність банкрутства підприємства за моделлю Лісса;

Коефіцієнт ймовірності банкрутства (індекс Альтмана) являє собою функцію від деяких показників, які характеризують економічний потенціал підприємства та результати його роботи за минулі роки:

$$Z = 1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1,0X_5,$$

де: Z – інтегральний показник рівня загрози банкрутства;

X_1 – відношення власного оборотного капіталу до середньорічної вартості активів підприємства;

X_2 – відношення нерозподіленого прибутку до середньорічної вартості активів підприємства;

X_3 – відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів підприємства;

X_4 – відношення ринкової вартості власного капіталу (акцій) до позиченого капіталу (зобов'язань);

X_5 – відношення виручки від реалізації (чистого доходу) до середньорічної вартості активів підприємства.

При $Z \leq 1,8$ – дуже висока ймовірність банкрутства;

1,81-2,7 – висока;

2,71-2,99 – можлива;

3,0 і вище – дуже мала.

$$\text{Модель Таффлера: } Y = 0,53K_1 + 0,13K_2 + 0,18K_3 + 0,16K_4,$$

де K_1 – відношення операційного прибутку до короткострокових зобов'язань;

K_2 – відношення оборотних активів до зобов'язань;

K_3 – відношення короткострокових зобов'язань до суми активів;

K_4 – відношення виручки до суми активів.

В моделі Таффлера фінансовий стан підприємства буде стійким при значенні, більшому за 0,3, і нестійким – при значенні меншому від 0,2.

$$\text{Модель Лісса: } Y = 0,063K_1 + 0,092K_2 + 0,057K_3 + 0,001K_4,$$

де K_1 – відношення оборотного капіталу до суми активів;

K_2 – відношення прибутку від реалізації до суми активів;

K_3 – відношення нерозподіленого прибутку до суми активів;

K_4 – відношення власного капіталу до позиченого.

У моделі Лісса відповідно до показників, що входять до неї, фінансовий стан є стійким при значення 0,037 і нестійким – меншому за 0,037.

Загальні висновки до завдань блоку 3

В загальних висновках необхідно вказати основні заходи з поліпшення ефективності корпоративного управління підприємства. Необхідно запропонувати стратегію розвитку компанії, спрямовану на посилення її конкурентних позицій.

Перелік контрольних запитань:

1. Сутність та цілі корпоративного аналізу і бізнес-діагностики.
2. Теорія агентських відносин. Асиметрія інформації між власниками та управлінським персоналом як передумова аналізу ефективності корпоративного управління.
3. Напрями аналізу корпоративної власності. Структурний аналіз концентрації власності.
4. Виміри прозорості та розкриття інформації в корпорації. Аналітичні індикатори сталого розвитку та лінзи ESG компанії.
5. Інструменти аналізу організаційного дизайну та організаційної культури компанії.
6. Аналіз структури власного капіталу корпорації. Оцінка збереження фінансового капіталу.
7. Оцінка раціональності дивідендної політики. Аналіз співвідношення між дивідендними виплатами та капіталізацією у формі нерозподіленого прибутку.
8. Оцінка ринкової вартості компанії. Ключові бізнес-індикатори ринкової активності компанії. Гіпотеза ефективного ринку.
9. Бізнес-діагностика конкурентного середовища компанії. Оцінювання концентрації ринку. Індекс Герфіндаля-Хіршмана. Бальна оцінка конкурентоспроможності підприємства.
10. Бізнес-діагностика фінансової безпеки корпорації. Сутність дискримінантного аналізу. Моделі Альтмана, Таффлера, Ліса. Ознаки фіктивного банкрутства.

БЛОК 4 – Завдання з дисципліни «Організація і методика контролю та аудиту»

Мета: забезпечити практичне застосування теоретичних знань, отриманих у процесі навчання та набуття практичних навичок з організації і методики проведення контролю та аудиту (незалежної перевірки систем обліку, внутрішнього контролю та фінансової звітності), виробити у студентів уміння до обробки фінансової інформації, здійснення необхідних розрахунків, підготовки прийняття правильних управлінських рішень.

Завдання: засвоєння теоретичних основ та методів вирішення завдань з організації і методики проведення контролю та аудиту; набуття практичних навичок з планування, організації та методики виконання аудиторських процедур; оформлення поточних та підсумкових документів аудитора; забезпечення керівництва суб'єкта господарювання необхідною інформацією щодо результатів аудиторської перевірки для прийняття правильних управлінських рішень; застосування інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

Перелік інформаційного матеріалу за даними базового підприємства для виконання завдання.

Інформаційний матеріал за даними базового підприємства: реквізити підприємства, статут підприємства, ліцензійні згоди на всі види діяльності підприємства, наказ про облікову політику підприємства, форми фінансової та іншої звітності, звіти незалежних аудиторів попередніх аудиторських перевірок.

Перелік конкретних завдань.

Підприємство запросило аудиторську фірму для проведення незалежного аудиту фінансової звітності. Процес аудиту включає в себе послідовне здійснення аудиторських процедур, які поділяються на певні етапи. Використовуючи дані базового підприємства, виконати процедури аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства за етапами, викладеними в завданнях, підготувати окремі аудиторські документи та надати звіт незалежного аудитора і рекомендації управлінському персоналу.

Завдання 1.

Для розуміння характеру суб'єкта господарювання, в тому числі його діяльності, структури його власності та корпоративного управління, видів інвестицій, які він здійснює та планує здійснити, та структури і способу його фінансування необхідно дослідити доступну інформацію базового підприємства за такими напрямками:

- опис бізнесу;
- інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції, чисельність персоналу, основних покупців і постачальників, джерела фінансування діяльності;
- інформація про стан корпоративного управління, загальну кількість та капітал власників;
- організація облікової системи на базовому підприємстві (форма обліку та оподаткування, наявність консолідованої фінансової звітності, ступінь комп'ютеризації обліку та розрахунків, кількість облікового персоналу);
- система внутрішнього контролю (в т.ч. наявність служби внутрішнього аудиту).

За результатами виконання завдання скласти аудиторські документи, а саме: план вивчення бізнесу клієнта, визначення суттєвості статей фінансового звіту та класів операцій, тест внутрішнього контролю дебіторської заборгованості, тест внутрішнього контролю доходів підприємства.

Завдання 2.

На основі інформації, отриманої із фінансової звітності базового підприємства, підготувати лист-угоду відповідно до МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту» (див. *Приклад листа-угоди про проведення аудиту у Додатку 1 до МСА 210*). В листі-угоді необхідно обов'язково узгодити такі питання:

- мету та обсяг аудиту фінансової звітності;
- відповідальність аудитора;
- відповідальність управлінського персоналу;
- ідентифікацію застосовної концептуальної основи фінансового звітування для складання фінансової звітності;
- посилання на очікувану форму й зміст будь-яких звітів, які надає аудитор;
- констатацію того, що можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнитися від очікуваної форми та змісту.

Завдання 3.

Відповідно до вимог МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» розробити загальну стратегію аудиту. Для цього необхідно визначити:

- характеристики завдання з аудиту, що визначатимуть його обсяг;
- звітні цілі завдання для планування часу аудиту та характеру необхідного повідомлення інформації;
- чинники, які з погляду професійного судження аудитора є важливими для спрямування зусиль команди із завдання;
- можливі зони високого ризику за фінансовою звітністю базового підприємства;
- характер, час та обсяг ресурсів, необхідних для виконання завдання.

Завдання 4.

Скласти план проведення аудиту, де вказати: напрямки перевірки (сегменти фінансової звітності); аудиторські процедури; терміни виконання; відповідних виконавців; методи; джерела інформації; осіб, що здійснюють контроль за якістю проведення аудиту. Беручи до уваги, що підприємство має значну кількість покупців та замовників, визначити об'єкти перевірки, що вимагають, на думку аудитора, особливої уваги.

Таблиця 4.1 – План проведення аудиту.

№	Аудиторські процедури	Виконавці	Термін перевірки	Методи	Джерела інформації	Контроль виконання
1	2	3	4	5	6	7

Завдання 5.

Проаналізувати фінансову звітність базового підприємства (установчі документи, річну фінансову звітність, інформацію про облікову політику підприємства, іншу інформацію) та зробити наступне:

- відповідно до положень МСА 700 (переглянутого) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 (переглянутого) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» скласти звіт незалежного аудитора, в якому висловити думку щодо фінансової звітності.

Звіт повинен містити наступні складові, які надані у таблиці 4.2.

Таблиця 4.2 – Основні елементи звіту незалежного аудитора

Елементи звіту	Зміст елементів
Заголовок	У якому вказується, що це звіт незалежного аудитора
Адресат	- визначається для кого призначений аудиторський звіт
Думка	1) зазначається така інформація: <ul style="list-style-type: none">- назва суб'єкта господарювання, звітність якого перевіряється аудитором;- назва фінансової звітності, що підтверджена аудитором,- назву кожної з форм, що перевірена аудитором;- посилання на важливі аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію; дата або період, за який складено фінансову звітність 2) формування аудиторської думки передбачене законом чи нормативним актом за допомогою термінів: «відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах» або «надає правдиву та неупереджену інформацію»; 3) описання інформації, що подається у фінансовій звітності; 4) описання застосованої концептуальної основи фінансової звітності та її можливого впливу на думку аудитора, що ідентифікується за допомогою наступних формулювань: «...відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності...» або «... згідно з принципами бухгалтерського обліку, що є загальноприйнятими в ... »
Основа для думки	<ul style="list-style-type: none">- зазначається, що аудит було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту;- міститься посилання на той розділ в звіті аудитора, де викладено відповідальність аудитора відповідно до МСА;- міститься твердження, що аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосованих до аудиту етичних вимог, і те, що аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог;- стверджується, що аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудитора
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	- відповідальність осіб управлінського персоналу за складання та подання фінансової звітності та за стан внутрішнього контролю в суб'єкта господарювання та недопущення ним суттєвих викривлень показників фінансової звітності в результаті помилки чи шахрайства
Відповідальність аудитора за аудит	- є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, посилання на застосування стандартів

Елементи звіту	Зміст елементів
фінансової звітності	
Підпис аудитора	- підписує аудитор, який провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець, або провадить незалежну професійну діяльність у разі проведення ним аудиту одноосібно, або, щонайменше, як ключовий партнер у разі проведення аудиту аудиторською фірмою. У разі одночасного залучення декількох суб'єктів аудиторської діяльності аудиторський звіт підписується всіма аудиторами, а від аудиторської фірми, щонайменше, ключовим партнером
Адреса аудитора	-
Дата звіту аудитора	- звіт аудитора датується не раніше від дати, на яку аудитор отримав прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, на основі яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності

- дати оцінку здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати свою діяльність, керуючись МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності». У випадку наявності суттєвої невизначеності щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі відповідно до МСА 570, відобразити це у звіті аудитора.

Форма подачі результатів дослідження

Відповідно до положень МСА 230 «Аудиторська документація» зібрана аудитором інформація, у тому числі і щодо доходів і фінансових результатів, має бути зафіксована у робочих документах аудитора. Зокрема, за результатами роботи необхідно скласти такі робочі документи аудитора та звіт:

1. План вивчення бізнесу клієнта.
2. Лист-угода.
3. Загальна стратегія аудиту.
4. Визначення суттєвості статей фінансового звіту та класів операцій.
5. Тест внутрішнього контролю дебіторської заборгованості.
6. Тест внутрішнього контролю доходів підприємства.
7. Звіт незалежного аудитора.

Перелік контрольних запитань.

1. Предмет, метод та об'єкти організації і методики аудиту. Професійна етика аудиторів, їх відповідальність та контроль якості роботи персоналу аудиторської фірми. Організація процесу аудиту фінансової звітності та праці аудиторів.
2. Планування аудиторської перевірки за етапами.
3. Аудит установчих документів, облікової політики та власного капіталу підприємства (методика і організація).
4. Аудит необоротних активів та інвестицій (методика і організація).
5. Аудит грошових коштів та дебіторської заборгованості (методика і організація).
6. Аудит запасів незавершеного виробництва (методика і організація).
7. Аудит праці, її оплати та зобов'язань за їх видами (методика і організація).
8. Аудит витрат, формування доходів та фінансових результатів (методика і організація).
9. Аудит податкових розрахунків і платежів (методика і організація).
10. Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту. Особливості аудиту фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами.
11. Звіт незалежного аудитора, його підготовка та передача замовнику.

2. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА ОЧНОЇ (ДЕННОЇ), ЗАОЧНОЇ, ФОРМ НАВЧАННЯ

2.1. Карта навчальної роботи здобувача

КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧА

з Комплексного тренінгу

для здобувача освітньої програми "Облік і аудит"

Очна (денна), заочна форми навчання

№ з/п	Види тренінгових робіт за блоками	Форми контролю та звітності	Максимальна кількість балів
1	Блок № 1 «Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами» 1. Завдання 2. Презентація*	Звіт про результати досліджень	25 15 10
2	Блок № 2 «Податковий менеджмент» 1. Завдання 2. Презентація	Звіт про результати досліджень	25 15 10
3	Блок № 3 «Корпоративний аналіз та бізнес-діагностика» 1. Завдання 2. Презентація	Звіт про результати досліджень	25 15 10
4	Блок № 4 «Організація і методика контролю та аудиту» 1. Завдання 2. Презентація	Звіт про результати досліджень	25 15 10
	Всього		100

2.2. Критерії оцінювання поточних результатів комплексного тренінгу

Об'єктами оцінки є вміння організувати роботу бухгалтерії підприємства.

Зокрема, для оцінювання знань, умінь та навичок студентів застосовуються *наступні критерії та шкала оцінювання*:

1. Логічність та змістовність побудови презентації.
2. Наочність презентації.
3. Наявність елементів інноваційних, творчих рішень.
4. Ступінь володіння економічною ситуацією під час обговорення виконаного завдання з науки.
5. Коректність оперування економічною термінологією.

Критерії оцінювання комплексного тренінгу

*Кожний учасник тренінгу проводить свою міні – презентацію тривалістю 3–5 хвилин за визначеною формою. Після міні-презентації учасникам надається можливість коротко відповісти на питання інших учасників і викладача (тренера).

Оцінювання виконаних студентами тренінгових завдань відбувається за 25-бальною шкалою за кожним з блоків завдань залежно від обсягу та якості виконання та презентації результатів тренінгу. Виставлення балів кожному учаснику за результатами виконання та проведення тренінгу відбувається шляхом складання балів за вказаними критеріями оцінювання і наступним переведенням загальних балів в оцінку за національною шкалою та шкалою ECTS.

Оцінка за 25-бальною шкалою	Рівень виконання завдань
21-25	відмінно
11-20	добре
6-10	задовільно
0-5	незадовільно

3. САМОСТІЙНА РОБОТА ЗДОБУВАЧА

Самостійна робота здобувача спрямована на поглиблене засвоєння змісту Комплексного тренінгу, формування вмій та навичок самоосвіти. На етапах проходження тренінгу самостійна робота здобувачів носить виключно практичне спрямування та направлена на: закріплення та розвиток професійних навичок в сфері обліку, оподаткування, аналізу та аудиту; адаптацію отриманих теоретичних знань до реалій господарського життя підприємства та приведення їх у відповідність з поточними потребами ринку праці.

4. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ МІЖПРЕДМЕТНОГО ТРЕНІНГУ

4.1. Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти під час підсумкового контролю у формі заліку

Загальна підсумкова оцінка за Комплексний тренінг формується шляхом додавання підсумкових результатів, отриманих за виконання завдань та презентацію результатів досліджень за кожним з 4-х блоків. Максимальна кількість балів за проходження тренінгу – 100.

Шкала оцінювання результату підсумкового контролю – залік

100-бальна шкала	Підсумкова оцінка за 4-бальною шкалою	Шкала ECTS
90-100	зараховано	A
89-80		B
70-79		C
69-66		D
65-60		E
59-21	незараховано – з можливістю перескладання	FX
20-0	незараховано – з обов'язковим повторним вивчення навчальної дисципліни	F

Здобувач, який за результатами підсумкового контролю у формі заліку набрав 21-59 балів (включно), після додаткової самостійної підготовки має право перескласти залік. *Перескладання заліку дозволяється не більше двох разів*: один раз викладачеві, який проводив тренінг, другий – комісії з двох викладачів відповідних кафедр. В обох випадках до загального підсумкового оцінювання враховується їх поточний контроль. Термін ліквідації академічної заборгованості для таких здобувачів встановлюється графіком навчального процесу.

Якщо здобувач за результатами другого перескладання набрав менше 60 балів, то він вважається таким, що не виконав завдання за етапами тренінгу та має академічну заборгованість.

5. ПЕРЕЗАРАХУВАННЯ ТА ВИЗНАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА

Перезарахування та визнання результатів навчання з Комплексного тренінгу або його окремих компонент можливе за умови участі здобувача в програмі *академічної мобільності* (навчання в інших Університетах України або світу) відповідно до Положення про включене навчання і навчання за програмами Європейського Союзу здобувачів Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана у закордонних вищих навчальних закладах, Положення про порядок реалізації права на академічну мобільність в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана, Положення про порядок оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана.

Здобувачі вищої освіти мають право на визнання результатів навчання в неформальній та інформальній освіті (курси навчання в центрах освіти, курси інтенсивного навчання, конференції, олімпіади, конкурси наукових робіт, літні та зимові школи, бізнес-школи, тренінги, майстер-класи, наукові публікації, науково-дослідна робота, робота у студентських наукових гуртках, індивідуальні завдання, що поглиблюють навчальний матеріал навчальної дисципліни, тощо) в обсязі, що загалом не перевищує 10 % від загального обсягу кредитів, передбачених освітньою програмою: у межах навчального року на першому (бакалаврському) рівні вищої освіти – не більше 6 кредитів. Участь у програмах здобуття неформальної та інформальної освіти регламентується Положенням про визнання результатів навчання в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана, отриманих здобувачами у неформальній та інформальній освіті.

6. АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ

Дотримання академічної доброчесності здобувачами передбачає: 1) самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей); 2) посилення на джерела інформації в разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей інших авторів; 3) дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; 4) надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації.

Порушенням академічної доброчесності учасниками освітнього процесу є:

академічний плагіат – оприлюднення (частково або повністю) наукових (творчих) результатів, отриманих іншими особами, як результатів власного дослідження (творчості) та/або відтворення опублікованих текстів (оприлюднених творів мистецтва) інших авторів без зазначення авторства;

самоплагіат – оприлюднення (частково або повністю) власних, раніше опублікованих наукових результатів як нових наукових результатів;

фабрикація – вигадкування даних чи фактів, що використовують в освітньому процесі або наукових дослідженнях;

фальсифікація – свідомо зміна чи модифікація вже наявних даних, що стосуються освітнього процесу чи наукових досліджень;

списування – виконання письмових робіт із залученням зовнішніх джерел інформації, крім дозволених для використання, зокрема під час оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти;

обман – надання завідомо неправдивої інформації щодо власної освітньої (наукової,

творчої) діяльності чи організації освітнього процесу;

неправомірна вигода – грошові кошти або інше майно, переваги, пільги, послуги матеріального або нематеріального характеру, що їх обіцяють, пропонують, надають або одержують безоплатно чи за ціною, нижчою за мінімальну ринкову, без законних на те підстав, що призводить на необ'єктивності оцінювання;

хабарництво – надання (отримання) учасником освітнього процесу чи пропозиція щодо надання (отримання) коштів, майна, послуг, пільг чи будь-яких інших благ матеріального або нематеріального характеру з метою отримання неправомірної переваги в освітньому процесі, яке призводить на необ'єктивності оцінювання;

необ'єктивне оцінювання – свідоме завищення або заниження оцінки результатів навчання здобувачів вищої освіти.

За порушення академічної доброчесності здобувачі вищої освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності: 1) повторне проходження оцінювання результатів їх навчальної діяльності (контрольна (модульна) робота, екзамен); 2) повторне вивчення відповідного освітнього компонента освітньо-професійної програми; 3) відрахування з Університету; 4) позбавлення академічної стипендії.

Дотримання принципів академічної доброчесності здобувачами вищої освіти регулюється Положенням про академічну доброчесність в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана.

7. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

7.1. Рекомендована література до блоку 1

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV.
2. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України: Навчально-практичний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 528 с.
3. Лук'яненко Л.І., Небільцова О.В., Коршикова Р.С. Облік фінансових інвестицій: методологія та проблеми міжнародної уніфікації: Монографія. К.: КНЕУ, 2019. -207 с.
4. Небільцова О.В., Коршикова Р.С., Лук'яненко Л.І., Ходзицька В.В. Облік і звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2011. 453 с.
5. Трансформація звітності українських підприємств у фінансову звітність за МСБО: методичні рекомендації. За ред. С.Ф. Голова. Вінниця: Консоль, 2010. 362 с.
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності URL: https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting_standards_archive

7.2. Рекомендована література до блоку 2

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами).
URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> .
2. Нормативні документи Міністерства фінансів України. URL:<https://www.mof.gov.ua/uk>.
3. Офіційний сайт Державної податкової служби URL: www.tax.gov.ua

7.3. Рекомендована література до блоку 3

1. Брадул О. М. Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту корпорацій: [монографія]К.: КНТЕУ, 2009. 356 с.
2. Живко З. Б., Святюк О. Р., Копитко М. І. Корпоративне управління в системі економічної безпеки: навч. посібник. Львів: ЛьвДУВС, 2018. 456 с.
3. Зоріна О. А. Рябініна В.В. Основні аспекти аналізу діяльності корпорацій крізь призму вітчизняних досліджень. *Статистика України*. 2017. №1. С. 69-77.
4. Іонін Є. Є. Овчиннікова М.М. Фінансова аналітика сучасного бізнесу: монографія. Донецьк. ДонНУ, 2012. 304 с.
5. Калабухова С.В. Уніфікація аналітичних процедур в умовах стандартизації бухгалтерського обліку та аудиту: монографія. Київ: КНЕУ, 2019. 431 с.

6. Коструба А. В. Корпорація: досвід феноменологічного дослідження: монографія. К. : Талком, 2021. 406 с.
7. Парасій-Вергуненко І.М., Калабухова С.В., Ямборко Г.А. Економічний аналіз у схемах і таблицях [Електронний ресурс] К. КНЕУ, 2010. 358 с.
8. Хілуха О.А. Аналіз корпоративного управління: зміст основних етапів. *ВІСНИК ЖДТУ*. 2018. № 1 (83).С.90-95.
9. Царук В. Ю. Теорія і методологія обліку і аналізу в системі корпоративного управління: монографія. Тернопіль: Осадца Ю. В., 2020. 404 с.

7.4. Рекомендована література до блоку 4

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2018 року. Частина 1. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-audit>.
3. Нормативні документи Аудиторської палати України. URL: <https://www.apu.com.ua/>.
4. Офіційний сайт Міжнародної федерації бухгалтерів: <https://www.ifac.org/>
5. Аудит: Підручник / за загальною редакцією О.А. Петрик / О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький та ін. К.: КНЕУ, 2015. 498 с.
6. Аудит: практикум / [О. А. Петрик, В. О. Зотов., Б. В. Кудрицький, І.Ю. Чумакова та ін.]. К. : КНЕУ, 2011. 364 с.
7. Аудит оподаткування підприємств: навч. посібник. / О.А. Петрик, Г.М. Давидов, О.Ю. Редько та ін.; за заг. ред. О.А. Петрик. К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.
8. Аудит: навч. посіб. / [С.І. Дерев'янка, Н.П. Кузик, С.О. Олійник та ін.]. К. : «Центр учбової літератури», 2016. 380 с.
9. Аудит в Україні (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту): підручник / За ред. проф. В.В. Немченка, Ю.О. Редька. К.: Центр учбової літератури, 2012. 540 с.
10. Внутрішній аудит: навчальний посібник / за ред. Ю.Б. Слободяник. Суми : ТОВ «ВПД «Фабрика друку», 2018. 248 с.
11. Безперервність діяльності у поточному середовищі, що розвивається, - розгляд аудитором впливу COVID-19. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Staff-Alert-Going-Concern-April-2020-ukr.pdf>.