

Міністерство освіти і науки України

Харківський національний університет імені В. Н. Каразіна

Кафедра статистики, обліку та аудиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”



Декан
Економічного факультету
Віталій ДЯЧЕК
“27” серпня 2024р.

Робоча програма навчальної дисципліни

«Форензик аудит»

рівень вищої освіти другий (магістерський)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціалізація _____

вид дисципліни вибіркова

факультет економічний

2024/2025 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження вченою радою економічного факультету
“27” серпня 2024 року, протокол № 11

РОЗРОБНИК ПРОГРАМИ: **Лілія Митрофанова**, старший викладач закладу вищої освіти
кафедри статистики, обліку та аудиту ХНУ імені В. Н. Каразіна.

Програму схвалено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту

Протокол від “26” серпня 2024 року № 1

Завідувач кафедри статистики, обліку та аудиту


(підпис)

Оксана НЕСТЕРЕНКО

Програму погоджено з гарантом освітньо-професійної програми (керівником проектної
групи) «Облік і оподаткування»
назва освітньої програми

Гарант освітньо-професійної програми
(керівник проектної групи) «Облік і оподаткування»


(підпис)

Тетяна СЛЮНІНА

Програму погоджено науково-методичною комісією
економічного факультету

назва факультету, для здобувачів вищої освіти якого викладається навчальна дисципліна

Протокол від “27” серпня 2024 року № 1

Голова науково-методичної комісії


(підпис)

Дар'я ЗАГОРСЬКА

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни “Форензик аудит” складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки магістра

(назва рівня вищої освіти, освітньо-кваліфікаційного рівня)

галузь знань

07 «Управління і адміністрування»

(шифрі назва)

спеціальність

071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

освітня програма

«Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

1. Опис навчальної дисципліни

1.1. Метою викладання навчальної дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти фундаментальних знань щодо теорії та практики щодо виконання завдань з фінансових розслідувань – форензик аудиту, огляду фінансової та корпоративної інформації та виконання інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг.

1.2. Основними *завданнями* вивчення дисципліни є: засвоєння теоретичних основ функціонування практик форензик як специфічного різновиду аудиту та інституту незалежного фінансового та корпоративного контролю; вивчення законодавчих та нормативних актів, що регулюють таку діяльність; засвоєння методики і техніки проведення форензик аудиту; набуття навичок по застосуванню методів і прийомів форензик-аудиту; набуття необхідних знань та практичних навичок щодо використання результатів форензик перевірки у процесі прийняття управлінських рішень.

Після завершення курсу студент має набути такі *загальні та фахові компетентності*:

- ЗК6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- ЗК8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).
- ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.
- СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.
- СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства.
- СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та або асиметричності інформації.
- СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.
- СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

1.3. Кількість кредитів - 5

1.4. Загальна кількість годин - 150

1.5. Характеристика навчальної дисципліни

За вибором	
Денна форма навчання	Заочна (дистанційна) форма навчання
Рік підготовки	
2-й	2-й
Семестр	
3-й	3-й
Лекції	
21 год.	4 год. ауд. + 4 год. дист.
Практичні, семінарські заняття	
21 год.	-
Лабораторні заняття	
-	-
Самостійна робота	
108 год.	142 год.
у тому числі, індивідуальні завдання	
-	-

1.6. Заплановані результати навчання.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні досягти таких **результатів навчання**:

– ПР02. 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.

– ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

– ПР13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.

– ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

– ПР20. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

Після завершення курсу студент має здобути **знання**:

- теоретичні засади форензик аудиту та його правове регулювання;
- орієнтуватися в процесі планування форензик аудиту;
- знати методи забезпечення форензик аудиту;
- процес організації форензик аудиту;
- експертне дослідження основних видів діяльності суб'єктів господарювання;
- порядок узагальнення і реалізації результатів форензик аудиту.

уміння:

- складати план – графік проведення форензик аудиту;
- вміти проводити експертні дослідження первинних документів та облікових регістрів;
- правильно і критично оцінити поставленні судовими чи правоохоронними органами завдання перед форензик аудитором;
- застосовувати техніки та методики надання облікової інформації для сучасних та потенційних потреб управління підприємством;
- надавати практичні рекомендації щодо застосування в системі економічної безпеки підприємства методики діагностики економічної надійності зовнішніх контрагентів;

- знати порядок складання аудиторського висновку та методи дослідження та оцінки аудиторського висновку;
- проводити експертне дослідження управління ризиками шахрайства при форензик аудиті.

2. Тематичний план навчальної дисципліни

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ

Тема 1. Теоретичні основи форензик аудиту

- 1.1. Суть та значення форензик аудиту.
- 1.2. Історія розвитку форензик аудиту.
- 1.3. Нормативно-правове регулювання форензик аудиту.

Тема 2. Організація форензик аудиту

- 2.1. Процес форензик аудиту та його стадії.
- 2.2. Організація інформаційного забезпечення форензик аудиту.
- 2.3. Планування форензик аудиту.

Тема 3. Сфера застосування МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» при проведенні форензик аудиту

- 3.1 Вимоги МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».
- 3.2. Основні дефініції стандарту.
- 3.3 Характеристика шахрайства.
- 3.4. Відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства.
- 3.5. Застосування форензик аудитором принципу професійного скептицизму.

Тема 4. Ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

- 4.1. Оцінювання ризиків викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
- 4.2 Процедури оцінювання ризиків і пов'язана з ними діяльність.
- 4.3. Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.
- 4.4. Дії у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ

Тема 5. Методика проведення форензик аудиту основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей

- 5.1. Класифікація правопорушень вчинених в зв'язку з доступом до майна.
- 5.2. Методика проведення форензик аудиту матеріалів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів і основних засобів.
- 5.3. Експертне дослідження операцій з основними засобами, нематеріальними активами та товарно-матеріальними цінностями.

Тема 6. Методика проведення форензик аудиту при здійсненні фінансових шахрайств

- 6.1. Експертне дослідження операцій з грошовими коштами.
- 6.2. Інформаційно-методичне забезпечення форензик аудиту операцій з коштами.
- 6.3. Експертне дослідження операцій за підзвітними сумами.
- 6.4. Завдання, об'єкти, джерела інформації та методичні прийоми форензик аудиту операцій з розрахунків з персоналом.
- 6.5. Основні процедури при проведенні форензик аудиту кредитно-фінансових операцій.
- 6.6. Експертне дослідження операцій з дебіторською заборгованістю, операцій зобов'язань і забезпечень.

Тема 7. Виявлення і розслідування корупції

- 7.1. Комплаєнс як частина культури та політики компанії.
- 7.2. Методи форензик аудиту при аналізі дотримання господарських операцій норм чинного законодавства щодо протидії хабарництву і корупції.
- 7.3. Виявлення та оцінка корупційних ризиків.

Тема 8. Методика проведення форензик аудиту при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень

- 8.1. Мета і основні завдання форензик аудиту при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень.
- 8.2. Джерела інформації форензик аудиту при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень.
- 8.3. Експертне дослідження податкової звітності.

Тема 9. Порядок і особливості форензик аудиту фінансової звітності

- 9.1. Форензик аудит «Балансу» (звіту про фінансовий стан).
- 9.2. Форензик аудит «Звіту про фінансові результати» (Звіту про сукупний дохід) акціонерного товариства.
- 9.3. Форензик аудит «Звіту про рух грошових коштів».
- 9.4. Форензик аудит «Звіту про власний капітал» акціонерного товариства.
- 9.5. Форензик аудит «Приміток до фінансової звітності» та «Звіту про управління підприємства».
- 9.6. Вимоги до аудиторського висновку за результатами форензик аудиту.

3. Структура навчальної дисципліни

Назви розділів і тем	Кількість годин											
	денна форма						заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб.	інд.	с.р.		л	п	лаб.	дист.	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ												
Тема 1. Теоретичні основи форензик аудиту	16	2	2	-	-	12	16,5		-	-	0,5	16
Тема 2. Організація форензик аудиту	16	2	2	-	-	12	16,5	0,5	-	-		16
Тема 3. Сфера застосування МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» при проведенні форензик аудиту	20	4	4	-	-	12	16	0,5	-	-	0,5	15
Тема 4. Ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.	16	2	2	-	-	12	16	0,5	-	-	0,5	15
Разом за розділом 1	68	10	10	-	-	48	65	1,5	-	-	1,5	62
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ												
Тема 5. Методика проведення форензик аудиту основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей	18	3	3	-	-	12	17	0,5	-	-	0,5	16
Тема 6. Методика проведення форензик аудиту при здійсненні фінансових шахрайств	16	2	2	-	-	12	17	0,5	-	-	0,5	16
Тема 7. Виявлення і розслідування корупції	16	2	2	-	-	12	17	0,5	-	-	0,5	16
Тема 8. Методика проведення форензик аудиту при	16	2	2	-	-	12	17	0,5	-	-	0,5	16

виявленні і розслідуванні податкових правопорушень												
Тема 9. Порядок і особливості форензик аудиту фінансової звітності	16	2	2			12	17	0,5			0,5	16
Разом за розділом 2	82	11	11	-	-		85	2,5	-	-	2,5	80
Усього годин	150	21	21	-	-	108	150	4	-	-	4	142

4. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
	РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ		
1	Тема 1. Теоретичні основи форензик аудиту	2	-
2	Тема 2. Організація форензик аудиту	2	-
3	Тема 3. Сфера застосування МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» при проведенні форензик аудиту	4	-
4	Тема 4. Ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства	2	-
	РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ		
5	Тема 5. Методика проведення форензик аудиту основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей	3	-
6	Тема 6. Методика проведення форензик аудиту при здійсненні фінансових шахрайств	2	-
7	Тема 7. Виявлення і розслідування корупції	2	-
8	Тема 8. Методика проведення форензик аудиту при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень	2	-
9	Тема 9. Порядок і особливості форензик аудиту фінансової звітності	2	-
	Разом	21	-

5. Завдання для самостійної роботи

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, підготовку до практичних занять, виконання контрольної роботи, підготовку до усіх видів контролю.

№ з/п	Види, зміст самостійної роботи (назва теми)	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
1	Проробка конспекту лекції, вивчення рекомендованої літератури по темах, які викладаються на лекціях	20	31
2	Підготовка до практичних занять	20	31
3	Підготовка до поточного контролю	23	30
4	Підготовка до підсумкового контролю (заліку)	25	30
5	Виконання контрольної роботи	20	20
	Разом	108	142

6. Індивідуальні завдання

Не передбачені навчальним планом.

7. Методи навчання

Основними відмінностями активних та інтерактивних методів навчання від традиційних вважаються не лише методика і техніка викладання, але і висока ефективність навчального процесу, яка проявляється через:

- високу мотивацію студентів;
- закріплення теоретичних знань на практиці;
- підвищення самосвідомості студентів;
- вироблення здатності ухвалювати самостійні рішення;
- вироблення здатності приймати колективні рішення;
- вироблення здатності до соціальної інтеграції;
- придбання навичок вирішення конфліктів;
- розвиток здатності до компромісів.

При викладанні дисципліни для активізації навчального процесу передбачено використання таких сучасних навчальних технологій як кейс-метод, проблемні лекції, міні-лекції, робота в малих групах.

Кейс-метод – метод аналізу конкретних ситуацій, який дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів і передбачає розгляд виробничих, управлінських та інших ситуацій, інцидентів у процесі вивчення навчального матеріалу.

Проблемні лекції спрямовані на розвиток логічного мислення студентів. Коло питань теми лекції обмежується кількома ключовими моментами і увага студентів має бути сконцентрована на матеріалі, що не знайшов відображення в підручниках. При проведенні проблемної лекції має бути розданий друкований матеріал і виділені головні висновки з питань, що розглядаються.

При викладанні лекційного матеріалу студентам пропонуються питання для самостійного розмірковування. При цьому лектор ставить питання, які спонукають студента шукати вирішення проблемної ситуації. Така ситуація змушує студентів сконцентруватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді.

На початку проведення проблемної лекції необхідно чітко сформулювати проблему, яку необхідно вирішити студентам. При викладанні лекційного матеріалу слід уникати прямої відповіді на поставлені питання, а висвітлювати матеріал таким чином, щоб отриману інформацію студент міг використати при вирішенні проблеми.

Міні-лекції передбачають викладання навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доведень та узагальнень.

На початку проведення міні-лекції за обраними темами лектор акцентує увагу студентів на необхідності представити викладений лекційний матеріал у так званому структурно-логічному вигляді. На розгляд виносять питання, які зафіксовані у плані лекцій, але викладають їх стисло. Лекційне заняття, проведене у такий спосіб, пробуджує у студента активність та увагу до сприйняття матеріалу, а також спрямовує його на використання системного підходу при відтворенні інформації, яку він отримав під час лекції.

Проблемні лекції та міні-лекції доцільно поєднувати з такою формою активізації навчального процесу, як робота в малих групах.

Дискусії передбачають обмін думками та поглядами учасників щодо певної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди і переконання, виробляють вміння формулювати думки й висловлювати їх, вчать оцінювати пропозиції інших людей, критично підходити до власних поглядів.

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання навчальної дисципліни представлено в табл.

Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

Тема	Практичне застосування навчальних технологій
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ	
Тема 1. Теоретичні основи форензик аудиту	Міні-лекція, дискусія
Тема 2. Організація форензик аудиту	Лекція, дискусія
Тема 3. Сфера застосування МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» при проведенні форензик аудиту	Проблемна лекція з питання: застосування МСА 240 при проведенні форензик аудиту
Тема 4. Ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства	Кейс-метод – Розрахунок ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ФОРЕНЗИК АУДИТУ	
Тема 5. Методика проведення форензик аудиту основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей	Лекція, дискусія
Тема 6. Методика проведення форензик аудиту при здійсненні фінансових шахрайств	Лекція, дискусія
Тема 7. Виявлення і розслідування корупції	Лекція, дискусія
Тема 8. Методика проведення форензик аудиту при виявленні і розслідуванні податкових правопорушень	Лекція, дискусія
Тема 9. Порядок і особливості форензик аудиту фінансової звітності	Лекція, дискусія

8. Методи контролю

Оцінювання знань, вмінь та навичок студентів включає ті види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, практичні заняття, самостійну роботу та виконання контрольної роботи.

Перевірка та оцінювання знань студентів проводиться в наступних формах:

- поточне оцінювання роботи і знань студентів під час практичних занять (усне опитування, вирішення практичних завдань);
- написання контрольної роботи;
- підсумковий контроль – складання заліку.

Поточне оцінювання знань студентів здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи. Об'єктами поточного контролю є:

- активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням програмного матеріалу дисципліни;
- відвідування занять.

Контроль систематичного виконання самостійної роботи та активності на практичних заняттях проводиться за такими критеріями:

- розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;
- ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;
- ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

– уміння поєднувати теорію з практикою при розгляді практичних ситуацій, розв’язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні контрольної роботи, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

– логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

Оцінювання знань студента під час виконання завдань для самостійної роботи проводиться за 4-бальною шкалою.

Оцінка «відмінно» ставиться за умови відповідності виконаного завдання студента або його усної відповіді до всіх зазначених критеріїв. Відсутність тієї чи іншої складової знижує оцінку.

При оцінюванні практичних занять увага приділяється також їх якості та самостійності, своєчасності здачі виконаних завдань викладачу (згідно з графіком навчального процесу). Якщо якась із вимог не буде виконана, то оцінка буде знижена.

Поточний контроль знань проводиться у вигляді опитування на практичних заняттях та/або вирішення практичних завдань. Передбачає виявлення опанування студентом лекційного матеріалу та вміння застосування його для вирішення практичної ситуації.

Підсумковий контроль за курсом - у формі заліку.

До складання заліку допускають студентів, що мають задовільну кількість балів із складених тестів з основних навчальних елементів Розділів та інших завдань передбачених програмою дисципліни.

Залік здійснюється за заліковими завданнями, які містять три завдання (два теоретичних питання і 10 тестів). Вони дають можливість здійснити оцінювання знань студента за дисципліною. Залікове завдання оцінюється за дворівневою шкалою.

9. Схема нарахування балів та критерії оцінювання навчальних досягнень

Структура засобів контролю та розподіл балів із дисципліни «Форензик аудит» наведена в табл. 1.

Таблиця 1

Узагальнена схема нарахування балів (денна форма)

Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання										Контрольна робота, передбачена навчальним планом	Всього	Залікова робота	Разом
Поточний контроль													
Розділ 1				Розділ 2									
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9					
5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	60	40	100	

T1, T2 ... – теми розділів.

Узагальнена схема нарахування балів (заочна форма)

Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання										Контрольна робота, передбачена навчальним планом	Всього	Залікова робота	Разом
Поточний контроль													
Розділ 1				Розділ 2									
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9					
5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	60	40	100	

T1, T2 ... – теми розділів.

Для допуску до складання підсумкового контролю (екзамену) здобувач вищої освіти повинен набрати не менше 15 балів з навчальної дисципліни під час поточного контролю, самостійної роботи, контрольної роботи.

Критерії оцінювання (засоби діагностики)

Критерії оцінювання результативності роботи студентів при виконанні самостійної роботи

Якісними критеріями оцінювання виконання індивідуальних завдань студентами є:

1. Повнота виконання завдання:

- Елементарна;
- Фрагментарна;
- Повна;
- Неповна.

2. Рівень самостійності студента

- під керівництвом викладача;
- консультація викладача;
- самостійно.

3. Сформованість навчально-інформаційних умінь (роботи з підручником, володіння різними способами читання, складання плану, рецензій, конспекту, вміння користуватися бібліотекою, спостереження, експеримент тощо)

4. Сформованість навчально-інтелектуальних умінь (визначення понять, аналіз, синтез, порівняння, класифікація, систематизація, узагальнення, абстрагування, вміння відповідати на запитання, виконувати творчі завдання тощо);

5. Рівень сформованості фахових методичних вмінь (вміння застосовувати на практиці набуті знання):

- низький – володіння умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу;
- середній – уміння вибирати відомі способи дій для виконання фахових завдань;
- достатній – застосовує набуті знання у стандартних практичних ситуаціях;
- високий – володіння умінням творчо-пошукової діяльності.

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за відповіді на питання поточного контролю

Завданням поточного контролю є перевірка розуміння та засвоєння певного матеріалу, вироблених навичок проведення розрахункових робіт, умінь самостійно опрацьовувати тексти, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь публічно чи письмово представити певний матеріал (презентація).

Якісними критеріями оцінювання виконання завдань поточного контролю є:

1. Повнота відповіді або виконання завдання:

- елементарна;
- фрагментарна;
- повна;
- неповна.

2. Рівень сформованості логічних умінь:

- елементарні дії;
- операція, правило, алгоритм;
- правила визначення понять;
- формулювання законів і закономірностей;
- структурування суджень, доводів, описів.

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за виконання контрольної роботи

Виконання КР має сприяти глибшому засвоєнню студентами дисципліни, спонукає ґрунтовно вивчати спеціальні наукові видання вітчизняних і зарубіжних авторів, у яких розглядаються питання, пов'язані з організацією та проведенням форензик аудиту.

КР передбачає теоретичну і практичну частину з метою кращого засвоєння лекційного матеріалу, зокрема:

1. Теоретична частина – передбачає вибір певного питання із переліку запропонованого. На обране питання необхідно дати відповідь у формі тез доповідей (на 3-5 сторінок) або презентації у форматі Power Point.

2. Практична частина – складається із двох сегментів:

А) розрахунок ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;

Б) формування матеріалів форензик аудиту.

Написання КР має сприяти глибшому засвоєнню студентами дисципліни «Форензик аудит».

КР оцінюються за критеріями:

- самостійності виконання;
- логічності та послідовності викладення матеріалу;
- коректності формування матеріалів форензик аудиту;
- застосування сучасного програмного забезпечення для побудови графічних об'єктів та презентації результатів;
- використання статистичної інформації, додаткових літературних джерел та ресурсів мережі Internet;
- відображення практичного досвіду;
- обґрунтованості висновків;
- якості оформлення, презентації та захисту індивідуальної роботи.

Шкала оцінювання контрольної роботи

Кількість балів	Теоретичне питання	Практичне завдання
14-18	Повне засвоєння та суб'єктне усвідомлення матеріалу. Твердження чітко аргументовані. Продemonстровано термінологічну грамотність	Продemonстровано методичну й технологічну грамотність. Методичні рішення обґрунтовано. Оформлення відповідає вимогам.
9-13	Повне засвоєння матеріалу, але недостатнє суб'єктне його усвідомлення. Нечітка аргументація тверджень. Часткова термінологічна некоректність.	Наявність незначних методичних і технологічних помилок, а також помилок в оформленні роботи. Методичні рішення обґрунтовано.
4-8	Часткове засвоєння матеріалу, суб'єктне його не усвідомлення. Аргументація відсутня. Термінологічна неграмотність.	Наявність значної кількості методичних і технологічних помилок, а також в оформленні роботи.
0-7	Теоретичний матеріал не засвоєно. Аргументація відсутня. Термінологічна неграмотність.	Методична й технологічна неграмотність. Неправильне оформлення роботи.

Критерії оцінювання на заліку

Оцінювання знань студента проводиться за дворівневою шкалою (відмінно, добре, задовільно – зараховано; незадовільно – не зараховано) За залік студент може отримати максимум 40 балів:

1. Для отримання оцінки 5 (відмінно) студент повинен:
 - укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
 - викласти теоретичний матеріал чітко, коротко, зв'язно й обґрунтовано;
 - навести вірне рішення задачі та тестів.
2. Для одержання оцінки 4 (добре) студент повинен:
 - укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
 - викласти теоретичний матеріал обґрунтовано й зв'язно;
 - навести вірне рішення задачі;
 - можливі помилки при відповіді на тести.
3. Для отримання оцінки 3 (задовільно) студент повинен:
 - викладати теоретичний матеріал у доступній для розуміння формі;
 - можливі помилки при розв'язанні задачі та тестів.
4. Оцінку 2 (незадовільно) отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Кожний пункт залікового завдання оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює сумі оцінок за кожне завдання. Якщо одна з оцінок “незадовільно”, то загальна оцінка не може бути вищою за “задовільно”.

Шкала оцінювання залікової роботи:

- за кожну правильну відповідь на теоретичні питання завдань 1, 2 студент одержує по 10 балів;
- за правильно виконане завдання 2 тести (10 тестів по 2 бали) студент одержує 20 балів.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни “Форензик аудит” визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового заліку).

Зведена шкала оцінювання роботи студентів з дисципліни «Форензик аудит»

Види робіт	Максимум балів
Поточне оцінювання	22
Контрольна робота	18
РАЗОМ	60
Залік	40
ВСЬОГО	100

У відповідності до набраних студентом балів оцінка знання матеріалу проводиться за дворівневою системою згідно з Методикою переведення показників успішності знань студентів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою
	для дворівневої шкали оцінювання
90–100	зараховано
70–89	

50–69	
1–49	не зараховано

10. Рекомендована література

Основна література

1. Судова експертологія / В. М. Тертишник, В. В. Варава, О. В. Сачко ; за заг. ред. В. М. Тертишника. Харків : Право, 2021. 280 с.
2. Судово-бухгалтерська експертиза / В.П. Шило, С.Б. Ільїна, В.А. Шепелюк: Підручник. К.: Кондор-Видавництво, 2015. 450 с.
3. Швець В. Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи. Підручник. Київ: Каравела, 2018. 240 с.
4. Аудит : навчальний посібник / Л. І. Жидєєва, О. П. Колісник, К. Д. Саямон-Міхєєва. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. 312 с.
5. Баранова А.О., Наумова Т.А., Кашперська А.І. Аудит: навчальний посібник. Х.: ХДУХТ, 2017. 246 с.
6. Бухгалтерський облік : Навчальний посібник / В.М. Соболев, І.А. Косата, Т.В. Розіт тощо ; за ред. В.М. Соболева. Х.: ХНУ імені В.Н. Каразіна, 2018. 222 с.
7. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація : навч. посібник ; 2-ге вид., перероб. і доп. Харків: ХНУМГ ім. О.М. Бекетова, 2017. 319 с.
8. Larry Crumpley D., Lester E., Heitger G., Smith S. Forensic and. Investigative Accounting. 3rd edition (CCH 2007), 2007. 287 p.
9. Van Akkeren J., Buckby S., MacKenzie K. A metamorphosis of the traditional accountant: an insight into forensic accounting services in Australia. Pacific Accounting Review. 2013. Vol. 25. No2. Pp. 188-216. URL: <https://doi.org/10.1108/PAR-06-2012-0023>
10. Мартинов А.А., Мартинова Л. В., Сташевська І. В. Форензик як інструмент антикризового управління та протидії правопорушенням у сфері банкрутства. Економіка. Фінанси. Право. 2023. N 3. С. 34-41.
11. Нестеренко О. Форензик аудит як ефективний засіб протидії внутрішньо-корпоративному шахрайству в умовах війни. Acta Academiae Beregsasiensis. Economics. № 5 (2024). С. 392-405. URL: <https://aab-economics.kmf.uz.ua/aabe/article/view/176/176>

Допоміжна література

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 20.01.2022).
2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258-VIII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 20.01.2022).
3. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР. URL : <https://www.president.gov.ua/documents/constitution>
4. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
5. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
7. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>

8. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 р. № 4651-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
9. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073-X (зі змінами і доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
10. Бондар В. П. Проблеми застосування норм професійної етики у діяльності аудиторів України. Економіка. Фінанси. Право. 2017. № 2. С. 10–16.
11. Мартинов А. А., Мартинова Л. В., Сташевська І. В. Форензик як інструмент антикризового управління та протидії правопорушенням у сфері банкрутства. Економіка. Фінанси. Право. 2023. №3. С. 34-41.
12. Рябчук О. Г. Твердун С. О. Форензик як інструмент протидії економічним злочинам та фінансовому шахрайству на підприємстві. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2021. Вип. 40. С. 77-83.
13. Климко Т. Ю., Мельник О. О. Удосконалення роботи внутрішнього аудиту для запобігання фродів на підприємстві. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія «Економіка і менеджмент». 2015. Вип. 13. С. 251–254.
14. Stevenson G., Crumbley D. Defining a Forensic Audit. Journal of Digital Forensics, Security and Law. 2009. Vol. 4. № 1. P. 61–80.
15. Якименко-Терещенко Н. В., Кузнецова С. О. Форензик: особливості та сфера застосування. Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум-2018» : тези XIV-ої Міжнародної науково-практичної конференції (Харків, 5-7 грудня 2018 р.). Харків : НТУ «ХПІ», 2018. С. 181–182.
16. Мисник К. П. Форензик як метод економічних розслідувань: теоретичні засади. Економічний вісник Донбасу. 2022. № 3(69). С. 41-46.
17. Семенець А. О. Форензик аудит як ефективний засіб антикризового управління торговельною діяльністю. Бізнес інформ. 2019. № 4. С. 280-287.
18. Сирцева С. В., Недбайло К. Г., Янковська Т. Ю. Поняття та види форензик-аудиту. Обліково-аналітичне і фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання: національні, глобалізаційні, євроінтеграційні аспекти: матеріали 4 міжнар. наук.-практ. інтер.-конф. (Миколаїв, 20-21 листопада 2019 р.). Миколаїв: МНАУ, 2019. С. 64-67.
19. Долбнева Д. Сучасні форми організації внутрішнього аудиту та доцільність їх використання у діяльності підприємств України. Причорноморські економічні студії. 2019. Випуск 47-2. С. 133-137.
20. Nazarova K., Nezhyva M., Lositska T., Miniailo V., Novikova N. Forensic audit as an imperative of economic security and development of the company in the conditions of global transformations. Financial and credit activity: problems of theory and practice. 2020. № 4. P. 99-106.
21. Фінансові розслідування (форензик). Deloitte. URL: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/financial-services/solutions/forensic-in-Ukraine.html> (дата звернення: 13.04.2024).
22. Форензик. KPMG. URL: <https://home.kpmg/ua/uk/home/services/consulting/forensic.html> (дата звернення: 13.04.2024).
23. Форензик. Ernst&Young. URL: https://www.ey.com/ru_ru/assurance/forensic-integrity-service-offerings (дата звернення: 13.04.2024).
24. Форензик послуги. PwC. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/services/forensic.html> (дата звернення: 13.04.2024).
25. Ковбель А. Чи можна уникнути фінансових шахраїв у бізнесі за допомогою процедури форензик? Фінансовий Директор Компанії. 2024. №3. URL: <https://e.fdk.net.ua/finansovyy-dyrekto-kompaniyi-2024-3> (дата звернення: 13.04.2024).
26. Дасюк В. Внутрішнє корпоративне шахрайство: які злочини найбільш розповсюджені. 2024. URL: <https://armada.law/blog/vnutrishnye-korporativne-shahrajstvo-yaki-zlochyny-najbilsh-rozpovsyudzheni/> (дата звернення: 13.04.2024).

27. Шикун В., Булик Д. Фінансове шахрайство на підприємствах та методи його запобігання. Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки. 2023. №1. С. 70-79.

28. PwC's Global Economic Crime and Fraud Survey 2022. PwC: website. URL: <http://surl.li/gnlbb> (дата звернення: 13.04.2024).

29. Ковбель А. Форензик – ключовий елемент корпоративної безпеки в компанії. Фінансовий Директор Компанії. 2022. №01-2. URL: <https://e.fdk.net.ua/finansovyy-dyrekto-r-kompaniyi-2022-1/forenzyk-klyuchovyy-element-korporativnoyi-bezpeky-v-kompaniyi> (дата звернення: 13.04.2024).

30. Баранова Н. Злочини у господарській сфері: розслідування та судова практика 2023 року. URL: <https://yur-gazeta.com/dumka-eksperta/zlochiny-u-gospodarskiy-sferi-rozsliduvannya-ta-sudova-praktika-2023-roku.html> (дата звернення: 13.04.2024).

31. Стулина А. Форензик – как юридический и финансовый аудит. Юридична практика. №41. URL: <https://pravo.ua/articles/prikladnoe-iskusstvo/> (дата звернення: 13.04.2024).

32. Doan M. A., McKie D. Financial investigations: Auditing research accounts of communication in business, investor relations, and public relations (1994—2016). Public Relations Review. 2017. Vol. 43. Issue 2. P. 306-313.

11. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті, відео-лекції, інше методичне забезпечення

1. Нормативно-правова база / Кабінет Міністрів України; Урядовий портал. Офіц. веб-сайт. Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua/control/npd/list>.
2. Нормативно-правові акти / Урядовий портал. Єдиний веб-портал виконавчої влади України. Режим доступу : http://www.me.gov.ua/control/uk/publish/category/main?cat_id=32854.
3. <http://www.rada.gov.ua/> – веб-сайт Верховної Ради України
4. <http://minfin.gov.ua/control/publish/article/main?> – веб-сайт Міністерства фінансів України
5. <http://www.ac-rada.gov.ua/> – веб-сайт Рахункової палати України.
6. <http://www.treasury.gov.ua> – веб-сайт Державної казначейської служби України
7. <http://www.dkrs.gov.ua> – веб-сайт Державної аудиторської служби України
8. <http://www.ukrstat.gov.ua/> – веб-сайт Державної служби статистики України
9. <http://www.pro-u4ot.info/index.php?section=sitemap> – веб-сайт Бібліотеки бухгалтерського обліку.
10. <http://www.nbu.gov.ua> – веб-сайт Національної бібліотеки України ім. В. І. Вернадського.
11. <http://www.nplu.kiev.ua> – веб-сайт Національної парламентської бібліотеки України.
12. <http://www.1c.ru/ukraina/prod-ua.jsp> – веб-сайт журналу «Бухгалтерія для бюджетних установ України».
13. <http://www.vobu.com.ua> – веб-сайт газети «Все про бухгалтерський облік»

12. Особливості навчання за денною формою в умовах дії обставин непоборної сили

В умовах дії форс-мажорних обмежень освітній процес в університеті здійснюється відповідно до наказів/ розпоряджень ректора/ проректора або за змішаною формою навчання або повністю дистанційно в синхронному режимі.

Складання підсумкового семестрового контролю: в разі запровадження жорстких обмежень з заборобою відвідування ЗВО студентам денної форми навчання надається можливість скласти залік в тестовій формі дистанційно на платформі Google Meet та Moodle в дистанційному курсі «Форензик аудит».