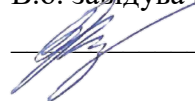


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра облікових технологій та оподаткування

Затверджено

На засіданні кафедри облікових технологій
та оподаткування
економічного факультету
Львівського національного університету
імені Івана Франка
(протокол № 1 від 01 вересня 2023 р.)

В.о. завідувача кафедри

 проф. Рудницький В.С..

Силабус з навчальної дисципліни

«АУДИТ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЕКТІВ»,

**що викладається в межах освітньо-наукової програми підготовки другого
(магістерського) рівня вищої освіти для здобувачів з спеціальності 071
«Облік і оподаткування»**

Львів 2024 р.

Силабус курсу «АУДИТ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЕКТІВ»

2023 – 2024 навчального року

Назва курсу	АУДИТ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЕКТІВ
Адреса викладання курсу	Львів, проспект Чорновола буд 61. Економічний факультет Львівського національного університету імені Івана Франка
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра облікових технологій та оподаткування
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 «Управління та адміністрування» 071 «Облік і оподаткування»
Викладачі курсу	Хомуляк Тарас Ігорович, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування
Контактна інформація викладачів	taras.khomuliak@lnu.edu.ua
Консультації по курсу відбуваються	Кафедра облікових технологій та оподаткування, економічний факультет . Львів, вул. Пр. Чорновола 61, кім 321. Також можливі он-лайн консультації через Zoom, Microsoft Teams або подібні ресурси. Для погодження часу індивідуальних он-лайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача.
Інформація про курс	Курс розроблено таким чином, щоб сформувати в учасників навчального процесу базових компетентностей щодо проведення аудиту проектів і надання інших аудиторських послуг, а також розуміння проблемних аспектів розвитку у цьому напрямі
Коротка анотація курсу	Навчальна дисципліна «Аудит інвестиційних проектів» вивчає методику проведення аудиту проектів і надання інших аудиторських послуг. Дисципліна «Аудит інвестиційних проектів» є вибірковою зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» для освітньої-програми підготовки магістра, яка викладається у 3 семестрі в обсязі 4 кредитів для денної форми навчання (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Мета та цілі курсу	Мета вивчення дисципліни: формування базових компетентностей щодо проведення аудиту проектів і надання інших аудиторських послуг, а також розуміння проблемних аспектів розвитку у цьому напрямі Результатами навчання за навчальною дисципліною є: РНД1 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. РНД2 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.

	<p>РНД3 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.</p> <p>РНД4 Обґрунтовувати порядок реалізації адміністративно-управлінських функцій у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.</p> <p>РНД5 Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p>
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p style="text-align: center;">Основна</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аренс А., Лоббек Дж . Аудит.-М.: Фінанси і статистика, 1996. – 560 с. 2. Аудит : підручник / Г. М. Давидов, І.Г. Давидов, Ю.Г. Давидов та ін.; за ред. Г.М. Давидова, М .В. Кужельного. - 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : Знання, 2009. – 495 с. 3. Аудит : Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України: навч. посіб. - К. : ТОВ "ІАМЦУ АУ "Статус", 2005. – 172 с. 4. Аудит проектів : навч. посіб. / О.В. Амеліна, О.А. Ромаренко ; за ред.. Є.В. Мниха. – К.: Київ. Нац.. торг.-екон. ун-т, 2010. – 348 с. 5. Багацький О.Ф. Управління інвестиціями : навч. посіб. / О.Ф. Багацький. О.М. Теліжнко, М.О. Соколов. - 2-ге вид., переробл. і допов. - Суми : Університетська книга, 2004. - 232 с. 6. Бардиш Г.О. Проектний аналіз : підручник / Г.О. Бардиш - 2-ге вид. стер. - К.: Знання, 2006. - 415 с <p style="text-align: center;">Додаткова</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Бондар М. І. Інвестиційна діяльність: методика та організація обліку і контролю: монографія / М. І. Бондар. - К.: КНЕУ, 2008, - 256 с 8. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець. - 3-ге вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2006. – 512 с. 9. Бутко А.Д. Методи і моделі прийняття управлінських рішень в аналізі та аудиті: навч. посіб. / А-Д. Бутко, О.О. Заремба, - К. : Київ над. торг.-скуп. ун-т, 2008. - 323 с. 10. Ватуля І.Д., Канцедаль Н.А. Аудит практиcum. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007 – 304 с. <p style="text-align: center;">Нормативно-законодавча база</p> <ol style="list-style-type: none"> 11. Господарський кодекс України // Відомості Верховної Ради (ВВР), 2005, N 74. Документ 1012-5, чинний, остання редакція від 11.05.2007 - ЛІГА: ЕЛІТ. Версія 7.7.1. 12. Податковий кодекс України // Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. - ЛІГА: ЕЛІТ. Версія 7.7.1.

13. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996.
14. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22 квітня 1993 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. - №23.
15. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18 березня 1991 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. - №35.
16. Про режим іноземного інвестування: Закон України від 19 березня 1996 р. № 96/96-ВР // Голос України. – 1996. – 25 квітня.
17. Закон України "Про господарські товариства" від 19.09.91 р. (зі змінами і доповненнями).
18. Про акціонерні товариства : Закон України від 17.09.2008 р. № 514-У (зі змінами) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>
19. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-111 (зі змінами) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>
20. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні: Закон України від 30.10.1996 р. № 148/96 (зі змінами) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.
21. Про забезпечення аудиторськими фірмами системи зберігання аудиторської документації та іншої конфіденційної інформації : Рішення АПУ від 03.11.2011 р. № 240/10 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www/liga/kiev/ua>.
22. Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики): Рішення ДКЦПФР України від 29.09.2011 р. № 1360 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1358-11>.
23. Про затвердження Концептуальної основи контролю аудиторської діяльності в Україні: Рішення АПУ від 27.09.2007 р. № 182/3 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.iga.iev.ua>.
24. Про затвердження Концепції системи забезпечення якості аудиторських послуг в Україні: Рішення АПУ від 26.09.2013 р. № 279/7 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/rishennya-apu/505-2013>.
25. Про затвердження Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг "Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг". Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4 (зі змінами) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/rishennya-apu / 505-2013>.
26. Про затвердження Методики інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій : наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій 23.02.98 № 22 // Державний інформ. бюл. «Про приватизацію». - 1998. - № 7.- С. 18-28.
27. 7. Методичні рекомендації з розроблення бізнес-плану підприємств : наказ М-ва економіки України від 06.09.2006 р. №290

	<p>[Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://www.chp.com.ua./doc/nakaz_290.htm.</p> <p>Інформаційні ресурси в інтернет</p> <p>28. www.kmu.gov.ua – сайт КМУ. 29. www.bank.gov.ua – сайт НБУ. 30. www.minfin.gov.ua – сайт МФУ. 31. www.iasb.org – сайт РМСБО.</p>
Тривалість курсу	90 год.
Обсяг курсу	Очний : загальна кількість годин – 90, з них: аудиторні години - 32 (лекції - 16, практичні - 16), самостійна робота - 58;
Очікувані результати навчання	<p>Після завершення цього курсу студент повинен :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. • 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. • 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. • Обґрунтовувати порядок реалізації адміністративно-управлінських функцій у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору. • Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
Ключові слова	Аудит проектів, інвестиційна діяльність, оцінка користувачі.
Формат курсу	Очний
	Проведення лекцій, семінарів, практичних. Консультації, приймання екзамену.
Теми	<p>Теми лекційного курсу</p> <p>Тема 1. Наукові підходи до аудиту інвестиційних проектів Мета і завдання аудиту проектів. Предмет і об'єкт аудиту. Основні користувачі аудиторської інформації. Зміст та функції аудиту проектів. Зовнішній аудит проектів. Внутрішній аудит. Порядок державного контролю за інвестиціями. Метод аудиту проектів. Методика здійснення аудиту проектів. Процедури аудиту. Суть аудиту проектів, як складової аудиту та ланки фінансового контролю.</p> <p>Тема 2. Організація аудиту проектів та його інформаційне забезпечення Система економічних даних ,як основа інформаційної бази аудиту проектів. Інвестиційний клімат держави та його вплив на порядок</p>

інвестування. Порядок інформаційного забезпечення аудиту проектів. Принципи організації інформаційного забезпечення аудиту проектів. Поняття організаційно-інформаційної моделі аудиту інвестиційного проекту. Стадії аудиторського процесу. Етапи проведення аудиту проекту.

Тема 3. Аудит зовнішнього середовища реалізації проекту

Порядок оцінки маркетингового середовища проекту. Маркетинговий аудит. Аналіз споживачів проекту. Дослідження ринку. Підходи до оцінки споживчого ринку. Дослідження конкурентного середовища. Види конкурентів та порядок їх оцінки. Вивчення та прогноз кон'юнктури проекту. Принципи прогнозування. Особливості проведення аудиту зовнішнього середовища.

Тема 4. Аудиторська оцінка інвестиційної привабливості проекту

Інвестиційна привабливість як об'єкт аудиту. Процедури визначення інвестиційної привабливості. Принципи аудиту інвестиційної привабливості. Інвестиційна привабливість країни та її вплив на інвестування. Чинники, які впливають на інвестиційну привабливість галузі чи середовища. Інвестиційна привабливість регіону. Інвестиційна привабливість підприємства. Підходи до оцінки підприємства з позиції потенційного інвестора. Підходи до оцінки привабливості окремих проектів та методика їх здійснення. Взаємозалежність інвестиційної привабливості проекту від інвестиційної привабливості галузі, регіону чи країни в цілому.

Тема 5. Оцінка джерел фінансування проекту та його інвестиційних потреб

Поняття фінансових ресурсів інвестиційного проекту. Класифікація інвестиційних ресурсів. Джерела фінансування та їх класифікація. Переваги і недоліки залучених джерел фінансування. Аналіз можливостей фінансування. Оцінка вартості капіталовкладень в інвестиційний проект. Аналіз джерел фінансування проекту.

Тема 6. Аудит ризиків інвестиційного проекту

Грошові потоки та їх оцінка в аудиті проектів*. Поняття невизначеності та ризику. Класифікація ризиків. Методи оцінки та виявлення проектних ризиків. Коригування елементів грошових потоків в умовах інфляції. Внутрішній аудит ризиків проекту. Оцінка ризиків підприємством. Розробка карти проектних ризиків. Незалежна оцінка проектних ризиків. Оцінка ефективності інвестиційного проекту з врахуванням ризиків. Управління проектними ризиками.

Теми практичних занять

1. Наукові підходи до аудиту інвестиційних проектів

	<p>2. Організація аудиту проектів та його інформаційне забезпечення</p> <p>3. Аудит зовнішнього середовища реалізації проекту ки</p> <p>4. Аудиторська оцінка інвестиційної привабливості проекту</p> <p>5. Оцінка джерел фінансування проекту та його інвестиційних потреб</p> <p>6. Аудит ризиків інвестиційного проекту</p>
Підсумковий контроль, форма	Залік у кінці 3 семестру
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з навчальних дисциплін професійної підготовки, а саме «Облік у цифровій економіці», «Фінансовий менеджмент», «Організація і методика аудиту», достатніх для сприйняття категоріального апарату навчальної дисципліни «Аудит інвестиційних проектів», розуміння джерел нормативно-правового регулювання та методики аудиту.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Лекції, практичні, презентації, науково-пошукові роботи, дискусія.
Необхідне обладнання	<p>Для вивчення курсу слід вживати програми Microsoft Office Word, Microsoft Office Excel, Microsoft Office Power Point</p> <p>Ноутбук, персональний комп'ютер, мобільний пристрій (телефон, планшет) з підключенням до мережі Інтернет, інше обладнання для:</p> <ul style="list-style-type: none"> – комунікації та опитувань; – виконання домашніх завдань; – виконання завдань самостійної роботи; – проходження тестування (поточний, підсумковий контроль). <p>Програмне забезпечення для роботи з освітнім контентом дисципліни та виконання передбачених видів освітньої діяльності.</p>
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Підсумкова (загальна) оцінка з навчальної дисципліни є сумою рейтингових оцінок (балів), отриманих за результатами поточного та підсумкового оцінювання рівня засвоєння теоретичного матеріалу під час аудиторних занять та самостійної роботи.</p> <p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.</p> <p>Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> • практичні/самостійні: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50; • самостійні: 20% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 20; • контрольні: 30% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 30 <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100</p> <p>Письмові роботи: Очікується, що студенти виконають декілька видів письмових робіт, вирішення кейсу.</p> <p>Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу</p>

	<p>інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності.</p> <p>Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на поточному тестуванні, самостійній роботі та бали підсумкового тестування. Всі бали отримані студентом оприлюднюються в електронному журналі системи «Деканат». При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p> <p>Результати підсумкового контролю за навчальною дисципліною можуть бути оскаржені у становленому порядку у відповідності до Положення про апеляцію Університету</p>
<p>Питання до заліку.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Види інвестицій та їх вплив на вибір напрямів фінансування. 2. Державний контроль за інвестиційною діяльністю. 3. Міжнародні стандарти управління проектами. 4. Зарубіжний досвід в управлінні проектами. 5. Інвестиційний проект, його суть, структура та види. 6. Характеристика інвестиційних інститутів. 7. Технологія управління інвестиційним процесом. 8. Взаємозв'язок аудиту проектів з іншими спеціальними дисциплінами. 9. Зовнішній аудит проектів. 10. Внутрішній аудит проектів. 11. Характеристика нормативно-правового забезпечення аудиту проектів. 12. Види ризиків при аудиті проектів. 13. Маркетинговий аналіз у аудиті проектів. 14. Стратегічний аналіз в аудиті проектів. 15. Фінансовий аналіз в аудиті проектів. 16. Грошові потоки та їх оцінка в інвестиційних проектах. 17. Методика оцінки проектних ризиків. 18. Вплив інфляції на виконання проекту. 19. Управління проектними ризиками. 20. Математичне моделювання в аудиті проектів. 21. Вплив факторів на ефективність проекту та їх оцінка. 22. Ранжування інвестиційних проектів та їх вплив на аудит. 23. Аудит доцільності вибору інвестиційного проекту. 24. Стратегічний аудит в інвестиційній діяльності. 25. Види аудиторських висновків за наслідками аудиту проектів.

Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.
-------------------	--

Схема курсу

Денна форма навчання

16 тиж. 32 год.	Тема, план	Форма діяльності	Література. Ресурси в інтернеті	Год.	Термін виконання
6	<p>Тема 1. Наукові підходи до аудиту інвестиційних проектів</p> <p>Мета і завдання аудиту проектів. Предмет і об'єкт аудиту. Основні користувачі аудиторської інформації. Зміст та функції аудиту проектів. Зовнішній аудит проектів. Внутрішній аудит. Порядок державного контролю за інвестиціями. Метод аудиту проектів. Методика здійснення аудиту проектів. Процедури аудиту. Суть аудиту проектів, як складової аудиту та ланки фінансового контролю.</p>	Лекція / практична	1-6, 7-10, 11- 27, 28-31	2/2	2 тижні
4	<p>Тема 2. Організація аудиту проектів та його інформаційне забезпечення</p> <p>Система економічних даних ,як основа інформаційної бази аудиту проектів. Інвестиційний клімат держави та його вплив на порядок інвестування. Порядок інформаційного забезпечення аудиту проектів. Принципи організації інформаційного забезпечення аудиту проектів. Поняття організаційно-інформаційної моделі аудиту інвестиційного проекту. Стадії аудиторського процесу. Етапи проведення аудиту проекта</p>	Лекція / практична	-6, 7-10, 11-27, 28-31	4/4	4 тижні
6	<p>Тема 3. Аудит зовнішнього середовища реалізації проекту</p> <p>Порядок оцінки маркетингового середовища проекту. Маркетинговий аудит. Аналіз споживачів проекту. Дослідження ринку. Підходи до оцінки споживчого ринку. Дослідження конкурентного середовища. Види конкурентів та порядок їх оцінки. Вивчення та прогноз кон'юнктури проекту. Принципи прогнозування. Особливості проведення аудиту зовнішнього середовища.</p>	Лекція / практична	1-6, 7-10, 11- 27, 28-31	2/2	2 тижні
6	<p>Тема 4. Аудиторська оцінка інвестиційної привабливості проекту</p> <p>Інвестиційна привабливість як об'єкт аудиту. Процедури визначення</p>	Лекція / практична	1-6, 7-10, 11- 27, 28-31	2/2	2 тижні

	інвестиційної привабливості. Принципи аудиту інвестиційної привабливості. Інвестиційна привабливість країни та її вплив на інвестування. Чинники, які впливають на інвестиційну привабливість галузі чи середовища. Інвестиційна привабливість регіону. Інвестиційна привабливість підприємства. Підходи до оцінки підприємства з позиції потенційного інвестора. Підходи до оцінки привабливості окремих проєктів та методика їх здійснення. Взаємозалежність інвестиційної привабливості проєкту від інвестиційної привабливості галузі, регіону чи країни в цілому.				
6	Тема 5. Оцінка джерел фінансування проєкту та його інвестиційних потреб Поняття фінансових ресурсів інвестиційного проєкту. Класифікація інвестиційних ресурсів. Джерела фінансування та їх класифікація. Переваги і недоліки залучених джерел фінансування. Аналіз можливостей фінансування. Оцінка вартості капіталовкладень в інвестиційний проєкт. Аналіз джерел фінансування проєкту.	Лекція / практична	1-6, 7-10, 11-27, 28-31	2/2	2 тижні
6	Тема 6. Аудит ризиків інвестиційного проєкту Грошові потоки та їх оцінка в аудиті проєктів. Поняття невизначеності та ризику. Класифікація ризиків. Методи оцінки та виявлення проєктних ризиків. Коригування елементів грошових потоків в умовах інфляції. Внутрішній аудит ризиків проєкту. Оцінка ризиків підприємством. Розробка карти проєктних ризиків. Незалежна оцінка проєктних ризиків. Оцінка ефективності інвестиційного проєкту з врахуванням ризиків. Управління проєктними ризиками.	Лекція / практична	1-6, 7-10, 11-27, 28-31	4/4	4 тижні

Силабус курсу розробив доцент Хомуляк Тарас Ігорович.