

**Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»**

Кафедра міжнародних відносин і аудиту

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
завідувачем кафедри

Пашкевич М.С.

31.08.2023 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Облік і аудит діяльності інституційних інвесторів»

Галузь знань	29 Міжнародні відносини, 07 Управління та адміністрування, 05 Соціальні та поведінкові науки, 24 Сфера обслуговування»
Спеціальність	051, 071, 072, 075, 242, 291
Освітній рівень.....	магістр
Статус	вибіркова фахова
Загальний обсяг	4 кредити ECTS (120 годин)
Форма підсумкового контролю	диференційований залік
Термін викладання	2-й семестр
Мова викладання	українська

Дніпро
НТУ «ДП»
2023

Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і аудит діяльності інституційних інвесторів» для магістрів спеціальностей 051, 071, 072, 075, 242, 291 / Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка», каф. міжнародних відносин і аудиту. – Д.: НТУ «ДП», 2023. – 15 с.

Розробник – Шишкова Н.Л.

Робоча програма регламентує:

- мету дисципліни;
- дисциплінарні результати навчання;
- бажані базові дисципліни;
- обсяг і розподіл за формами організації освітнього процесу та видами навчальних занять;
- програму дисципліни (тематичний план за видами навчальних занять);
- алгоритм оцінювання рівня досягнення дисциплінарних результатів навчання (шкали, засоби, процедури та критерії оцінювання);
- інструменти, обладнання та програмне забезпечення;
- рекомендовані джерела інформації.

Робоча програма призначена для реалізації компетентнісного підходу під час планування освітнього процесу, викладання дисципліни, підготовки студентів до контрольних заходів, контролю провадження освітньої діяльності, внутрішнього та зовнішнього контролю забезпечення якості вищої освіти.

Погоджено рішенням методичної комісії спеціальності 071 Облік і оподаткування (протокол № 1 від 31.08.2023 р).

ЗМІСТ

1. МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	4
2. ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	4
3. БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ	5
4. ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ	6
5. ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ.....	6
6. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ	8
6.1. Шкали	8
6.2. Засоби та процедури.....	8
6.3. Критерії.....	10
7. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	10
8. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ.....	13

1. МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Дисципліна «Облік і аудит діяльності інституційних інвесторів» є вибірковою та формує індивідуальну траєкторію навчання студента. Зокрема, ця дисципліна поряд з іншими обов'язковими дисциплінами дозволяє поглибити такі результати навчання, передбачені у освітньо-професійній програмі «Облік і аудит» рівня магістра спеціальності 071 «Облік і оподаткування»:

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.
ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.
ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Мета дисципліни – набуття теоретичних знань та практичних умінь щодо здійснення обліку та проведення аудиту в страхових та інвестиційних компаніях, а також рівня комунікації, автономності та відповідальності, необхідних для розв'язання складних професійних завдань і проблем, навчання, проведення досліджень та/або здійснення інновацій в умовах невизначеності.

Реалізація мети вимагає трансформації програмних результатів навчання в дисциплінарні та адекватний відбір змісту навчальної дисципліни за цим критерієм.

2. ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Шифр ПРН	Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
	шифр ДРН	зміст
ПР06	ПР06 – 1,2,3,4	Пояснювати та використовувати положення про інвестиційну діяльність при визначенні інформаційних потреб користувачів облікової інформації в управлінні підприємством. Аргументувати та планувати наслідки її впливу на економічний розвиток підприємства. Ухвалювати рішення про інвестиційну діяльність підприємства на основі нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку інвестиційної діяльності. Виділяти, досліджувати та формулювати проблеми та перспективи сучасного стану інвестиційного клімату.
ПР02	ПР02 – 1,2,3	Використовувати методику формування та обліку фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних програм. Проводити операції щодо обліку власного капіталу та його використання для

Шифр ПРН	Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
	шифр ДРН	зміст
		фінансових інвестицій. Здійснювати облік фінансування капітальних інвестицій з будівництва на дольових засадах.
ПР17	ПР17 – 1,2,3,4	Усвідомлювати сутність інвестиційної діяльності як об'єкту обліку. Виділяти складові інвестиційної діяльності, досліджувати, пояснювати, перевіряти та оцінювати їх ефективність. Рекомендувати та планувати господарські операції, пов'язані із здійсненням інвестиційної діяльності. Планувати витрати і доходи від інвестиційної діяльності, їх склад. Пропонувати процедури обліку витрат, доходів і результатів від інвестиційної діяльності підприємства.
ПР12	ПР12 – 1,2,3,4	Розробляти та пропонувати форми внутрішньої звітності підприємства про інвестиційну діяльність. Використовувати методику складання бухгалтерської та фінансової звітності. Проводити операції щодо загальної оцінки динаміки і структури статей бухгалтерського балансу. Застосовувати методику аналізу ліквідності балансу, фінансових коефіцієнтів.
ПР10	ПР10 – 1,2	Використовувати методику проведення аудиту інвестиційної діяльності. Знати і розуміти особливості внутрішнього аудиту інвестиційних компаній. Аргументувати нові методики проведення внутрішнього аудиту інвестиційної діяльності підприємства.
ПР02	ПР02 – 4,5,6	Виділяти частини, досліджувати та пояснювати складові страхової діяльності як об'єкту обліку. Використовувати існуючі та пропонувати нові форми бухгалтерського обліку у страхових компаніях. Використовувати методику обліку витрат, доходів і результатів від страхової діяльності підприємства.
ПР06, ПР10	ПР06 – 5 ПР10 – 3	Визначати сутність, склад та призначення, а також формувати та аргументувати фінансову та спеціальну звітність страховиків. Здійснювати аналіз діяльності страхових організацій та пропонувати шляхи удосконалення їх діяльності.
ПР12	ПР12 – 5	Використовувати методику проведення аудиту страхової компанії. Знати і розуміти особливості внутрішнього аудиту страхових організацій. Аргументувати нові методики проведення внутрішнього аудиту інвестиційної діяльності підприємства.

3. БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ

Назва дисципліни	Здобуті результати навчання
Теорія бухгалтерського обліку	ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.
	ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.
Аудит	ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

4. ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

Вид навчальних занять	Обсяг, години	Розподіл за формами навчання, години					
		денна		вечірня		заочна	
		аудиторні заняття	самостійна робота	аудиторні заняття	самостійна робота	аудиторні заняття	самостійна робота
лекційні	58	16	42	-	-	4	56
практичні	58	16	42	-	-	4	56
лабораторні	-	-	-	-	-	-	-
семінари	-	-	-	-	-	-	-
контрольні заходи	4	4				-	-
РАЗОМ	120	36	84	-	-	8	112

5. ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	ЛЕКЦІЇ	58
ПР06 – 1,2,3,4	1. Загальні положення про інвестиційну діяльність та її вплив на економічний розвиток підприємства	5
	Сутність і види інвестицій, їх класифікація у системі обліку та звітності	
	Інвестиційна діяльність, її об'єкти та суб'єкти	
	Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку інвестиційної діяльності. Принципи і завдання обліку інвестиційної діяльності	
	Інвестиційний клімат: сучасний стан, проблеми та перспективи	
ПР02 – 1,2,3	2. Формування та облік фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних програм	8
	Капітал підприємства та його роль у формуванні інвестиційних ресурсів	
	Принципи формування в системі обліку власного капіталу та його використання для фінансових інвестицій	
	Структура та облік залучених зі сторони інвестиційних ресурсів	
	Характеристика та облік інших джерел інвестування	
	Облік фінансування капітальних інвестицій з будівництва об'єктів на дольових засадах	
ПР17 – 1,2,3,4	3. Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку	10
	Облік витрат інвестиційної діяльності підприємства	
	Облік капітальних інвестицій інноваційного характеру	
	Облік фінансових інвестицій	
	Облік доходів і результатів від інвестиційної діяльності підприємства	
ПР12 – 1,2,3,4	4. Розкриття інформації про інвестиційну діяльність у звітності підприємства	5
	Види, форми та рівні розкриття інформації у звітності	

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	Розкриття інформації у фінансовій звітності стосовно: - інвестиційного майна та джерел його утворення - доходів, витрат, результатів інвестиційної діяльності - руху грошових коштів в результаті операції інвестиційного характеру	
	Особливості і розкриття інформації при консолідації капіталів інвесторів та об'єктів інвестування	
	Оцінка за даними звітності інвестиційної привабливості підприємств та проектів	
ПР10 – 1,2	5. Основні аспекти проведення аудиту інвестиційної діяльності	5
	Організація проведення аудиту інвестиційної діяльності	
	Особливості внутрішнього аудиту інвестиційної діяльності	
ПР02 – 4,5,6	6. Складові страхової діяльності підприємства як об'єкти обліку	10
	Особливості обліку у страховика придбання основних засобів, нематеріальних активів, запасів та робіт і послуг	
	Формування та облік статутного капіталу та технічних резервів	
	Формування та облік резервів зі страхування життя та обов'язкових видів особистого страхування	
	Бухгалтерський облік страхових платежів та операцій з перестраховування	
	Облік розміщення страхових резервів	
	Облік грошових коштів та розрахунків	
	Облік доходів, витрат та фінансових результатів страховика	
ПР06 – 5 ПР10 – 3	7. Фінансова та спеціальна звітність страховиків та аналіз діяльності страхових організацій	10
	Фінансова звітність страховиків	
	Спеціалізована фінансова звітність страховика	
	Аналіз діяльності страхових організацій	
ПР12 – 5	8. Основні аспекти проведення аудиту страхових організацій	5
	Особливості аудиту діяльності страхових організацій	
	Особливості здійснення внутрішнього контролю і аудиту	
	ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ	58
ПР06 – 1,2,3,4	1. Загальні положення про інвестиційну діяльність та її вплив на економічний розвиток підприємства	5
ПР02 – 1,2,3	2. Формування та облік фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних програм	8
ПР17 – 1,2,3,4	3. Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку	10
ПР12 – 1,2,3,4	4. Розкриття інформації про інвестиційну діяльність у звітності підприємства	5
ПР10 – 1,2	5. Основні аспекти проведення аудиту інвестиційної діяльності	5

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
ПР02 – 4,5,6	6. Складові страхової діяльності підприємства як об'єкти обліку	10
ПР06 – 5 ПР10 – 3	7. Фінансова та спеціальна звітність страховиків та аналіз діяльності страхових організацій	10
ПР12 – 5	8. Основні аспекти проведення аудиту страхових організацій	5
	Контрольні заходи	4
	РАЗОМ	120

6. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Сертифікація досягнень студентів здійснюється за допомогою прозорих процедур, що ґрунтуються на об'єктивних критеріях відповідно до «Положення про оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти».

Досягнутий рівень компетентностей відносно очікуваних, що ідентифікований під час контрольних заходів, відображає реальний результат навчання студента за дисципліною.

6.1. Шкали

Оцінювання навчальних досягнень студентів НТУ «ДП» здійснюється за рейтинговою (100-бальною) та інституційною шкалами. Остання необхідна (за офіційною відсутністю національної шкали) для конвертації (переведення) оцінок мобільних студентів.

Шкали оцінювання навчальних досягнень студентів НТУ «ДП»

Рейтингова	Інституційна
90...100	відмінно / Excellent
74...89	добре / Good
60...73	задовільно / Satisfactory
0...59	незадовільно / Fail

Кредити навчальної дисципліни зараховуються, якщо студент отримав підсумкову оцінку не менше 60-ти балів. Нижча оцінка вважається академічною заборгованістю, що підлягає ліквідації.

6.2. Засоби та процедури

Зміст засобів діагностики спрямовано на контроль рівня сформованості знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності студента за вимогами НРК до 7-го кваліфікаційного рівня під час демонстрації регламентованих робочою програмою результатів навчання.

Студент на контрольних заходах має виконувати завдання, орієнтовані виключно на демонстрацію дисциплінарних результатів навчання (розділ 2).

Засоби діагностики, що надаються студентам на контрольних заходах у вигляді завдань для поточного та підсумкового контролю, формуються шляхом конкретизації вихідних даних та способу демонстрації дисциплінарних результатів навчання.

Засоби діагностики (контрольні завдання) для поточного та підсумкового контролю дисципліни затверджуються кафедрою.

Види засобів діагностики та процедур оцінювання для поточного та підсумкового контролю дисципліни подано нижче.

Засоби діагностики та процедури оцінювання

ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ			ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ	
навчальне заняття	засоби діагностики	процедури	засоби діагностики	процедури
лекції	контрольні завдання за кожною темою	виконання завдання під час лекцій	комплексна контрольна робота (ККР)	визначення середньозваженого результату поточних контролів; виконання ККР під час заліку за бажанням студента
практичні	контрольні завдання за кожною темою	виконання завдань під час практичних занять		
	або індивідуальне завдання	виконання завдань під час самостійної роботи		

Під час поточного контролю лекційні заняття оцінюються шляхом визначення якості виконання контрольних конкретизованих завдань. Практичні заняття оцінюються якістю виконання контрольного або індивідуального завдання.

Якщо зміст певного виду занять підпорядковано декільком дескрипторам, то інтегральне значення оцінки може визначатися з урахуванням вагових коефіцієнтів, що встановлюються викладачем.

За наявності рівня результатів поточних контролів з усіх видів навчальних занять не менше 60 балів, підсумковий контроль здійснюється без участі студента шляхом визначення середньозваженого значення поточних оцінок.

Незалежно від результатів поточного контролю кожен студент під час екзамену має право виконувати ККР, яка містить завдання, що охоплюють ключові дисциплінарні результати навчання.

Кількість конкретизованих завдань ККР повинна відповідати відведеному часу на виконання. Кількість варіантів ККР має забезпечити індивідуалізацію завдання.

Значення оцінки за виконання ККР визначається середньою оцінкою складових (конкретизованих завдань) і є остаточним.

Інтегральне значення оцінки виконання ККР може визначатися з урахуванням вагових коефіцієнтів, що встановлюється кафедрою для кожного дескриптора НРК.

6.3. Критерії

Реальні результати навчання студента ідентифікуються та вимірюються відносно очікуваних під час контрольних заходів за допомогою критеріїв, що описують дії студента для демонстрації досягнення результатів навчання.

Для оцінювання виконання контрольних завдань під час поточного контролю лекційних і практичних занять в якості критерію використовується коефіцієнт засвоєння, що автоматично адаптує показник оцінки до рейтингової шкали:

$$O_i = 100 a/m,$$

де a – число правильних відповідей або виконаних суттєвих операцій відповідно до еталону рішення; m – загальна кількість запитань або суттєвих операцій еталону.

Індивідуальні завдання та комплексні контрольні роботи оцінюються експертно за допомогою критеріїв, що характеризують співвідношення вимог до рівня компетентностей і показників оцінки за рейтинговою шкалою.

Зміст критеріїв спирається на компетентнісні характеристики, визначені НРК для магістерського рівня вищої освіти (подано нижче).

Загальні критерії досягнення результатів навчання для 7-го кваліфікаційного рівня за НРК

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
Знання		
– спеціалізовані концептуальні знання, що включають сучасні наукові здобутки у сфері професійної діяльності або галузі знань і є основою для оригінального мислення та проведення досліджень, критичне осмислення проблем у галузі та на межі галузей знань	Відповідь відмінна – правильна, обґрунтована, осмислена. Характеризує наявність: <ul style="list-style-type: none"> – спеціалізованих концептуальних знань на рівні новітніх досягнень; – критичне осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей 	95-100
	Відповідь містить не грубі помилки або описки	90-94
	Відповідь правильна, але має певні неточності	85-89
	Відповідь правильна, але має певні неточності й недостатньо обґрунтована	80-84
	Відповідь правильна, але має певні неточності, недостатньо обґрунтована та осмислена	74-79
	Відповідь фрагментарна	70-73
	Відповідь демонструє нечіткі уявлення студента про об'єкт вивчення	65-69
	Рівень знань мінімально задовільний	60-64
	Рівень знань незадовільний	<60

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
Уміння/навички		
<p>– спеціалізовані уміння/навички розв’язання проблем, необхідні для проведення досліджень та/або провадження інноваційної діяльності з метою розвитку нових знань та процедур;</p> <p>– здатність інтегрувати знання та розв’язувати складні задачі у широких або мультидисциплінарних контекстах;</p> <p>– здатність розв’язувати проблеми у нових або незнайомих середовищах за наявності неповної або обмеженої інформації з урахуванням аспектів соціальної та етичної відповідальності</p>	<p>Відповідь характеризує уміння:</p> <ul style="list-style-type: none"> – виявляти проблеми; – формулювати гіпотези; – розв’язувати проблеми; – оновлювати знання; – інтегрувати знання; – провадити інноваційну діяльність; – провадити наукову діяльність 	95-100
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності з не грубими помилками	90-94
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації однієї вимоги	85-89
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації двох вимог	80-84
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації трьох вимог	74-79
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації чотирьох вимог	70-73
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності при виконанні завдань за зразком	65-69
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання при виконанні завдань за зразком, але з неточностями	60-64
	Рівень умінь/навичок незадовільний	<60
Комунікація		
<p>– зрозуміле і недвозначне донесення власних знань, висновків та аргументації до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються</p>	<p>Зрозумілість відповіді (доповіді).</p> <p><i>Мова:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – правильна; – чиста; – ясна; – точна; – логічна; – виразна; – лаконічна. <p><i>Комунікаційна стратегія:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – послідовний і несуперечливий розвиток думки; – наявність логічних власних суджень; – доречна аргументації та її відповідність відстоюваним положенням; – правильна структура відповіді (доповіді); 	95-100

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
	<ul style="list-style-type: none"> – правильність відповідей на запитання; – доречна техніка відповідей на запитання; – здатність робити висновки та формулювати пропозиції; – використання іноземних мов у професійній діяльності 	
	Достатня зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія з незначними хибами	90-94
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано три вимоги)	85-89
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано чотири вимоги)	80-84
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано п'ять вимог)	74-79
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано сім вимог)	70-73
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано дев'ять вимог)	65-69
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано 10 вимог)	60-64
	Рівень комунікації незадовільний	<60
<i>Відповідальність і автономія</i>		
<ul style="list-style-type: none"> – управління робочими або навчальними процесами, які є складними, непередбачуваними та потребують нових стратегічних підходів; – відповідальність за внесок до професійних знань і практики та/або оцінювання результатів діяльності команд та колективів; 	<p>Відмінне володіння компетенціями:</p> <ul style="list-style-type: none"> – використання принципів та методів організації діяльності команди; – ефективний розподіл повноважень в структурі команди; – підтримка врівноважених стосунків з членами команди (відповідальність за взаємовідносини); – стресовитривалість; – саморегуляція; – трудова активність в екстремальних ситуаціях; – високий рівень особистого ставлення до справи; – володіння всіма видами навчальної діяльності; – належний рівень фундаментальних знань; – належний рівень сформованості загальнонавчальних умінь і навичок 	95-100
	Упевнене володіння компетенціями відповідальності і автономії з незначними хибами	90-94

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
– здатність продовжувати навчання з високим ступенем автономії	Добре володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано дві вимоги)	85-89
	Добре володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано три вимоги)	80-84
	Добре володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано чотири вимоги)	74-79
	Задовільне володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано п'ять вимог)	70-73
	Задовільне володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано шість вимог)	65-69
	Задовільне володіння компетенціями відповідальності і автономії (рівень фрагментарний)	60-64
	Рівень відповідальності і автономії незадовільний	<60

7. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Програми пакету Microsoft Office (Word, Excel, Power Point, Teams).
Дистанційна платформа Moodle.

8. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Базова:

1. Верховна Рада України Закон від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», остання редакція від 16.11.2018. Внесення змін (закон від 18.09.2018 N 2545-VIII /2545-19/ Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://docs.dtkr.ua/doc/1087.271.0>

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, зі змін. та доп. //Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 62S// Електронний режим. – Ресурс доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку б-19, 21-35 зі змін. та доп. //Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo.htm>.

5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // Електронний режим. – Ресурс доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

6. Закон України від 1S.09.1991 № 1560-ХП «Про інвестиційну діяльність» // Електронний режим. – Ресурс доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1560-12>.

7. Закон України «Про страхування» / Електронний режим. – Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/85/96-вр#Text>

8. Закон України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" / Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції". Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 N 91./ Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text>

11. МСБО 28 – Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку «Інвестиції в асоційовані підприємства». / Електронний режим. – Ресурс доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_046#Text

12. МСБО 39 – Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». / Електронний режим. – Ресурс доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#Text

13. МСФЗ 4 – Міжнародний стандарт фінансової звітності «Страхові контракти». / Електронний режим. – Ресурс доступу: https://ips.ligazakon.net/document/mu17016?an=2&ed=2017_06_30

14. Інструкція № 291 – Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291. / Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

15. Методрекомедації № 433 – Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433. / Електронний режим. – Ресурс доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv#Text>

16. Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» із змінами [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

17. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року. Частина I [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_часть1.pdf.

18. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року. Частина II [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_часть2.pdf.

19. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року. Частина III [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_часть3.pdf.

20. Крупка Я. Д., Питель С. В., Мельничук І. В. Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності : навчальний посібник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Тернопіль : Крок, 2017. – 264 с. / Електронний режим. – Ресурс доступу: http://library.tneu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv/Факультет%20

ОА/КОВС/Крупка%20Я.Д./book/Облік,%20оподаткування%20і%20правове%20регулювання%20інвестиційно-інноваційної%20діяльності%20%202017.pdf

21. Лень В. С. Облік і аудит у страхових організаціях: Навч. посіб. — 2-ге вид., випр. / В.С. Лень. — Тернопіль : Навчальна книга – Богдан, 2012. — 584 с.

Додаткова:

22. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: підруч. / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.В. Гудзь[та ін.]. — Тернопіль: ТНЕУ, 2019. — 478 с. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://library.tneu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv/Факультет%20ОА/КОВС/Крупка%20Я.Д./book/Фінансовий%20облік%20%202019.pdf

23. Деньга С. Облік інвестицій // Бухгалтерський облік і аудит (12) 2014, С. 3-16. — [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjrrN7DmvLqAhUhlYsKHWGICR8QFjACegQIAxAB&url=http%3A%2F%2Ffirbis-nbu.gov.ua%2Fcgi-bin%2Ffirbis_nbu%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2Fboau_2014_12_2.pdf&usq=AOvVaw2TjZaqcTUD6l2Y2hmmB5B-

24. Петрик О. А. Особливості внутрішнього аудиту інвестиційних проєктів / О. А. Петрик, В. В. Шкіренко // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". — 2014. — № 797 : Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. — С. 292–299. — [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/25428/1/41-292-299.pdf>

25. Лютова Г.М. Внутрішній аудит у страхових компаніях / Г.М. Лютова, О.О. Лаврова // Фінансовий простір № 1 (25) 2017. — С. 75-80. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://ofp.cibs.ubs.edu.ua/files/1701/17lgmusk.pdf>

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Облік і аудит в страхових та інвестиційних компаніях»
для магістрів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Розробник:
Шишкова Н.Л.

В редакції автора

Підготовлено до виходу в світ
у Національному технічному університеті
«Дніпровська політехніка».
Свідоцтво про внесення до Державного реєстру ДК № 1842
49005, м. Дніпро, просп. Д. Яворницького, 19