



**TARAS SHEVCHENKO
NATIONAL UNIVERSITY OF KYIV**



FACULTY OF ECONOMICS



PROGRAM ADMISSION

**TO THE POSTGRADUATE STUDIES FOR OBTAINING THE
DEGREE OF DOCTOR OF PHILOSOPHY**

SPECIALTY

071 – ACCOUNTING AND TAXES

FIELD OF KNOWLEDGE – 07 MANAGEMENT AND ADMINISTRATION

KYIV - 2018

Theme 1. ACCOUNTING (THEORY)

Accounting in management system. Subject and objects of accounting. Core accounting principles by the national and international standards.

The method of accounting: documentation and inventory, invoices and double entry, evaluation and calculation, balance and statements.

The content of the Balance Sheet and characteristic of its active and passive items. General principles of its evaluation. Business transactions and their impact on the balance sheet. Balance Sheet as a source of economic analysis and financial statements.

The nature of the primary documents and requirements for its preparation. Classification, standardisation, typification and unification of documents. Organization of workflow and normative regulation of documentation and archival work. Inventory across accounting information database system. Procedure for inventory and requirements for inventory documents package preparation. Legal and provision of norms for inventory.

Accounts function and nature. Classification and Chart of Accounts, description of its sections. The relationship between accounts and financial statements. Charts of Accounts for businesses, organizations, institutions and banks. The essence and historical aspect of double entry. Accounts transactions display in accounting registers. Accounts transactions in supply, manufacture and sales in accounting. Concept of synthetic and analytical accounting.

Valuation in accounting – its essence and nature. Valuation of objects in accounting. The procedure and rules for assessing of Balance Sheet items (active and passive). The essence of calculation, its objects and calculation units. Methods of calculation. Calculation relationship between management accounting, pricing and financial results. Costs classification by accounting and analytical attributes, calculation elements and items.

Methods and organization of accounting registration technique. The order of business transactions in the accounting registers. Concept of accounting registers, their types and content.

Accounting forms and its nature. Registers content and basic schemes of accounting forms. Computerization of accounting and analytical activities.

The history of accounting in Ukraine and worldwide.

The system of accounting regulation and financial reporting in Ukraine. Formation methods of accounting policies and its results for companies and users of information. Accounting regulation and reporting in Ukraine.

Organisational models and worldwide accounting systems. Standardization and harmonization of accounting and reporting in Ukraine. International Financial Reporting Standards (IFRS) - their importance and characteristics.

National provisions (standards) of accounting in Ukraine. Accounting and System of National Accounts (SNA). Accounting and financial reporting - information basis of the SNA.

References:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996 – ІУ зі змінами та доповненнями.
2. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями.
3. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями.
4. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені МФУ, Міжнародні стандарти фінансової звітності.
5. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: «Знання», 2015.
6. Мельник Т.Г. Бухгалтерський облік. Практикум. Начальний посібник. – К.: Кондор – Видавництво, 2017. – 269с.
7. Господарський кодекс України від 16.01.2003р. № 436-IV із змінами та доповненнями.
8. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 436-IV із змінами та доповненнями.
9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755 – VI із змінами та доповненнями.
10. Про державну статистику: Закон України від 13 липня 2000 р. № 1922-III.
11. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22 квітня 1993 р. № 3125-XII.
12. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: Закон України від 15.05.03р. № 755 – IV.
13. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV.
14. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV.
15. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (зі змінами та доповненнями)
16. Типова інструкція з діловодства у центральних органах виконавчої влади, Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих органах виконавчої влади, Постанова КМУ від 30.11.2011 № 1242.
17. Перелік типових документів, що створюються під час діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, Наказ Міністерства юстиції України 12.04.2012 № 578/5
18. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 (зі змінами та доповненнями).

19. Про затвердження Порядку роботи з електронними документами у діловодстві та їх підготовки до передавання на архівне зберігання, наказ Міністерства юстиції України від 11.11.2014 № 1886/5.

20. Положення по інвентаризації активів та зобов'язань, наказ МФУ від 02 вересня 2014 року № 879

21. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: наказ Міністерства промислової політики України затверджені від 09.07.2007 р. № 373).

22. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, наказ МФУ від 27 червня 2013 р. N 635.

23. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, наказ МФУ від 28.03.2013 № 433.

24. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 29.12. 2000 р. № 356 (зі змінами та доповненнями).

25. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: наказ Міністерства фінансів України від 25.06.2003 р. № 422 зі (зі змінами та доповненнями)

26. Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: навч. пос.- К.: Кондор, 2008.

27. Голубнича Г.П., Мельник Т.Г. Звітність підприємств: навч. посібник. - К.: Видавничо – поліграфічний центр «Київський університет», 2012.

28. Мисака Г. В., Шарманська В. М. М 65 Бухгалтерський облік. Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2007.

29. Шарманська В.М. Первинна документація і регістри бухгалтерського обліку: Навч. Посібник. –К.: Знання – Прес. 2003.

30. Роберт Н. Антони. Основы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Т. Криловой. - М.: СП “Триада НТТ”, 1992.-318 с.

31. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер с англ. / Под ред.проф. Я.В.Соколова. - М.: Финансы и статистика,1997. - 576 с.

32. Періодичні видання: Бухгалтерський облік і аудит, Баланс, Бухгалтер, Головбух, Все про бухгалтерський облік, Банківська справа, Фінанси України, Статистика України, Економіка України.

Theme 2. ASSETS, LIABILITIES AND CAPITAL ACCOUNTING

Legal regulation of fixed assets accounting. The methodology of fixed and intangible assets accounting. Fixed assets depreciation accounting. Fixed assets indexation and value adjustments.

Fixed and intangible assets accounting organization. Fixed and intangible assets reporting displaying. The methodology of leased fixed and intangible assets accounting.

Legal regulation of short-term and long-term financial investments accounting. The methodology of short-term and long-term financial investments accounting. Shares and bonds accounting. The equity method. Evaluation of financial investments.

International and national practices of assets valuation carried at fair value.

Legal regulation of inventories, cash, receivables accounting. The methodology of manufacturing items and low-value items accounting. Inventories reception, storage and disposal accounting. Inventories valuation by international and national standards and DIRECTIVE 2013/34/EU.

Cash accounting – legal regulation, methodology and reporting displaying. Foreign exchange funds and foreign exchange differences accounting.

The methodology and organization of receivables. Evaluation of receivables. Formation and use of reserve for doubtful debts accounting. Accounting for payments with accountable persons. Payments accounting for financial losses reimbursement, promissory notes received, accrued income and advances paid. Customers and other debtors' payments in the accounting and financial reporting. Buyers value added tax payments recording in accounting under various conditions.

The accounting policies of the enterprise on assets, equity and liabilities.

The order of formation and changes in equity of companies, organizations and business partnerships. Registered (authorized), additional, reserved, unpaid and withdrawn capital accounting. Accounting for dividends.

Legal regulation of obligations accounting. Methodology and organization of obligations accounting for payments with suppliers and other creditors. Suppliers value added tax payments recording in accounting under various conditions. Payments accounting for loans received, advances received, promissory notes issued, payments to members. Targeted funding accounting.

Legal regulation of accounting of calculations for payments to employees. The methodology of accounting of calculations for payments to employees Salary taxes and fees accounting. Rates and privileges, individual income tax retention and procedure in accounting. Accounting for payments on social insurance.

References:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua

3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями від 18 червня 2015 року N 573

4. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями від 18 червня 2015 року N 573

5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені МФУ.

6. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ в редакції 2013 року [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/>

7. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року

8. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затв. пост. Правління НБУ від 15.12.2004р. №637.

9. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.1 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 553 с.

10. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.2 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 590 с.

11. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам [Текст]/С. Ф. Голов, В. Н. Костюченко. – Фактор, 2013. – 1000 с.

12. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко. – 6 – те вид., допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.

13. Грей Сидней Дж. Финансовый учет, глобальный подход / Сидней Дж. Грей, Бельверд Е. Нидлз; [пер. с англ]. - М.: Волтерс Клувер, 2006.- 614 с.

Theme 3. COMPANY COSTS, REVENUES AND FINANCIAL RESULTS ACCOUNTING. THEIR IMPACT ON TAXATION.

Legal regulation of company costs, revenues and financial results accounting.

Company main activity revenues recognition, evaluation and recording in accounting. Structure and recognition in accounting of revenues from other operational, financial or other activities of enterprise. Equity revenues calculation features. Accounting for taxes associated with the receipt of income of enterprises.

Company costs classification, accounts for their accounting. Elements and cost items. The procedure for costs charges (recognition) and writing off. Procedure for distribution of overhead cost. Income tax costs accounting.

Financial results formation from different kinds of activities of the enterprises. Financial result before tax determination. Retained earnings (accumulated losses) write off.

Revenues and financial results records in the financial and tax costs reporting.

References:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua

3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями від 18 червня 2015 року N 573

4. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями від 18 червня 2015 року N 573

5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені МФУ.

6. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ в редакції 2013 року

[Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/>

7. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року

8. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затв. пост. Правління НБУ від 15.12.2004р. №637.

9. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.1 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 553 с.

10. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.2 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 590 с.

11. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам [Текст]/ С. Ф. Голов, В. Н. Костюченко. – Фактор, 2013. – 1000 с.

12. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко. – 6 – те вид., допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.

13. Грей Сидней Дж. Финансовый учет, глобальный подход / Сидней Дж. Грей, Бельверд Е. Нидлз; [пер. с англ]. - М.: Волтерс Клувер, 2006.- 614 с.

Theme 4. TAXATION OF ECONOMIC ENTITIES AND THE PAYMENTS WITH THE BUDGET

Tax Code of Ukraine. Composition and classification of taxes and fees. Direct and indirect taxes, national and local.

Income tax procedure for determining and paying. Tax differences. Accounting for income tax records for payments to the budget.

Value added tax nature and procedure for calculation. Tax rates and privileges. VAT liability date of occurrence. The cash method of accounting for VAT. Value added tax obligations and credit accounting records under different payments conditions with buyers and suppliers.

Personal income tax (PIT) rates, privileges and procedure for calculation. Accounting for PIT records for payments to the budget.

Accounting for excise tax. Accounting for other taxes and fees. Accounting for payments to the budget of taxes and fees. Peculiarities of taxation in foreign countries.

Taxation features of various economic activities - trade, construction, agriculture, road transport. Small Business tax features. Non-profit organizations taxation.

References:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua

2. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996 (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua

3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

4. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені наказами Мінфіну України

5. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. Наказ МФУ 23.09.2014 № 966

6. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності: [підручник]. - К.: Центр учбової літератури, 2010.- 392с.

7. Гура Н.О., Мельник Т.Г., Моторина Т.М. Облік на підприємствах малого бізнесу: Навч посібник. - К.: Знання, 2007.- 310с.

Theme 5. FINANCIAL AND TAX STATEMENTS

Financial statements content. Balance Sheet (Statement of financial position) structure, description of its sections and items. Additional Balance Sheet lines.

Filling in procedure and structure of the Report on financial results (Statement of comprehensive income). Taxable profit determination on the report. Report sections nature.

Cash Flow statement essence and forming methods. The order of report filling.

Statement of Changes in Equity - structure, filling in order.

Features of the notes to the annual financial statements. Financial statements submitting procedure.

Small businesses reporting peculiarities. Consolidated Financial Statements peculiarities.

Structure of the tax statements. The structure of tax declarations. Tax declarations filling order: from the tax on enterprise profit, from the tax on enterprise profit on VAT and others.

Digital (online) accounting and tax reporting - preparation and submitting.
Support of digital signatures.

References:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: www.rada.gov.ua
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів від 07.02.2013 р. № 73
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України 27.06.2013р. № 628
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137.
5. Примітки до річної фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302.
6. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. Наказ МФУ 23.09.2014 № 966
7. Порядок подання фінансової звітності, затв. наказом МФУ від 28.02.2000 р. №419
8. Голубнича Г.П., Мельник Т.Г. Звітність підприємств: навч. посібник. - К.: Видавничо – поліграфічний центр «Київський університет», 2012.
9. Бабіч В.В. Фінансовий облік-2 (Облік зобов'язань, капіталу. Звітність): навч. посібник – К.: КНЕУ, 2010.

Theme 6. MANAGEMENT ACCOUNTING

Management accounting in management system. Management accounting object and subject.

Costs and its classification by different features. The concept of costs factor. The accounting model for cost behavior.

The main approaches to organization of accounting of costs and calculation of production cost. Calculation principle and methods selection, accounting procedures and cost control. The concept of two methods of calculation. By order and by process calculations. Method of equivalent units in by process calculation. Hybrid calculation systems. Normative method of cost accounting and calculation of prime cost (standard-fare).

Basic approaches to the allocation of overhead costs. Two-step method of apportionment of overhead costs. Allocation methods of overheads for service divisions. Calculation based on business. Basic methods of common costs allocation, conditions of their use.

Variable costs calculation. Differences in the evaluation of financial results by full production cost calculation and variable costs calculation. Advantages and

disadvantages of variable costs calculation system. Cost function building main methods.

Key assumptions, parameters and possibilities of "cost - amount - profit" model. Chart and analytical methods of breakeven exploration. The sensitivity analysis of profit before changes in the amount of business. Differential analysis of the cumulative impact of income, changes in the volume of operations and cost structure. "cost - amount - profit" model in terms of product range.

The concept of relevant income and costs. Relevant information required amount determination. Relevant information analysis for decision making: special order decision, purchase or production of components decision, рішення про further processing expediency, business segment reduction decision.

Budgeting nature and its organization. Operating and financial budgets. Consolidated company budget: construction and common components definitions. Main budgeting methods. Flexible and fixed budgets. Execution control and deviation analysis of budgets. Definition of controlled deviations.

The concept of responsibility centers and accounting. Responsibility centers types. Evaluation of cost centers based on standard costs. Responsibility centers inside reports.

Costs classification by quality and its use in Total Quality Management system (TQM). Target calculation: concept origin and development. The impact of modern management methods in management accounting. Reverse flow calculation principle, its main options, accordance with modern principles of accounting.

References:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», від 16 липня 1999 року № 996-14 із змінами та доповненнями
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» із змінами та доповненнями
3. Голов С. Ф. Управлінський облік. Підручник. – К.: Лібра, 2003.
4. Нападовська Л. В. Управлінський облік. Підручник. – К.: Наука, 2004.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік. – Житомир: ЖІТІ, 2002.
6. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник – М.: Юнити-Дана, 2002.
7. Нападовська Л. В. Управлінський облік: Монографія. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000.
8. Управлінський облік: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни /Київський національний економічний ун-т / За ред. В. М. Добровський - К.: КНЕУ, 2003.
9. Гарасим П. М., Давидович І. Є., Хомин П. Я. Управлінський облік на підприємстві (методика ведення) / Тернопільська академія народного господарства. - Т.: Економічна думка, 2001.

10. Лень В. С. Управлінський облік: Навч. посібник для студ. вищих навч. закладів спец. "Облік і аудит" / Чернігівський держ. технологічний ун-т. — Чернігів: ЧДТУ, 2002.

11. Ray H. Garrison, Eric Noreen, and Peter C. Brewer *Managerial Accounting* (10th Edition), McGrawHill, 2003.

12. Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, and George M. Foster *Cost Accounting* (11th Edition), Prentice Hall, 2004.

Theme 7. ECONOMIC ANALYSIS

Economic analysis as a branch of economic science. Economic activity as the subject of economic analysis. The use of economic analysis system of indicators. The main definitions of economic analysis. Objectives of economic analysis.

Method and instructional techniques of economic analysis.

Analytical method. Reporting indicators detalization. Elimination as the method of factors impact calculation. Elimination methods: chain substitutions, absolute and relative differences and recalculations.

Comparison and its use in analysis.

Modeling. Model types. The use of modeling in economic analysis. Balance matching. Using balance calculations to extract the value of unknown parameters and factors. Balances technique and its potential in the analysis. Statistical methods used in the analysis. Economic-mathematical methods used in economic analysis, its classification. Sociological and other methods used in the economic analysis. Questionnaire research method.

Types of economic analysis. Current analysis. Operational analysis. Prospective analysis. General analysis. Technical and economic, financial and economic analysis. Internal analysis. Cross-enterprise or comparative analysis. Functional cost and system analysis. Strategic analysis.

The system of technical and economic indicators as the basis of economic analysis.

Using computers in economic analysis. Creating automated database to solve analytical problems.

Evaluation of the financial state of the company. Definition of company solvency by Balance Sheet and other sources of information. Factors affecting the financial state of the organization. Key measures to stabilize the financial state of the company.

Analysis property of an enterprise. Evaluation of value of the core and operating capital. Fixed and current assets analysis.

Cash flow turnover analysis and causes of its changes. Current assets analysis, identifying redundant and unnecessary inventories. Analysis of receivables: by volume, composition, structure and timing of its appearance according to the analytical accounting.

Analysis of liabilities of the company. The composition and value of equity and debt on a specific date and in dynamics.

Company financial stability and liquidity analysis. Financial stability ratios, its identification methods and achieved level evaluation. Summary of analysis results.

Analysis of profit and profitability. Profits distribution analysis. Factors that affect the amount of net profit. Analysis and justification of main areas of profit usage.

Profitability indicators analysis: overall profitability, sales, individual products. Profitability changing factors, reserves of growth.

Production of goods, works and services analysis. Product metrics and production volumes. Production factors. Production volume analysis in kind and value terms. Estimation of dynamics of production output. Measurers used to calculate the dynamics of indicators. Impact analysis of extensive and intensive factors on the dynamics of the indicators, method of their calculation.

Production range and structure analysis. Comprehensive impact analysis of the range and structural changes in the economic enterprise performance. Products and operations quality analysis. Quality changes impact analysis in the economic enterprise performance. Analysis of manufacturing lack of. Analysis of work rhythm and set on the enterprise. Evaluation of reserves of output growth.

Workforce availability analysis. Analysis of the efficiency of labor. Use of time analysis. Indicators and analysis of the dynamics and productivity. Analysis of the impact of human and organizational and technical factors on productivity dynamics. Analysis of the complexity of products. Analysis of productivity reserves and goods through better use of labor resources.

Analysis of the composition, structure and technical condition of fixed assets. Method of calculation of availability of equipment of enterprise. Evaluation of the dynamics renewal and modernization of fixed assets, capital-labor ratio of labor. Analysis of the effectiveness of fixed assets. Method of calculation of fixed assets. Analysis of the impact of fixed assets and factors of change. Analysis of the efficiency and development of production capacity. Analysis of the production facilities.

Analysis of the enterprise physical resources and efficiency of their use. Analysis of the company's needs for material resources and the level of inventories. Factors that influence the level of warehouse stocks of the enterprise. Analysis of use of material resources and assessment of the dynamics of material consumption output. Analysis of the factors of change and identify the reserves to reduce material consumption and increase output efficiency.

Cost analysis destinations for the enterprise by cost elements and costing items, by depending degree of production and sales volume, according to cost centers, by costing objects.

Analysis of production cost. Analysis of material costs. Analysis of salary costs and the use of payroll. Analysis of comprehensive expenditure: the cost of maintenance and operation of equipment, general industrial and general running costs. Analysis of the cost of individual products.

References:

1. Економічний аналіз: Навч. посіб. / Колектив авторів під керівництвом акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. 2-е видання - К.: КІ-ІЕУ, 2003.-556с.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: 000 «Новое знание», 2002 - 688 с.
3. Стражев В.И. й др. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. - Минск: Вышшая школа, 1999. - 398 с.
4. Мних Є.В., Буряк П.Ю. Економічний аналіз на промисловому підприємстві. - Львів: Світ, 1998. - 208 с.
5. Шарапов О.Д., Дербенцев В.Д., Семьонов Д.Є. Системний аналіз: Навч.-метод. посібн. Для сам ост. вивч. диск. - К.: КНЕУ, 2003.
6. Присенко Г.В., Равікович Є.І. Прогнозування соціально-економічних процесів: Навч.-метод. посібн. — К.: КНЕУ, 2005.
7. Анфилатов В.С., Емельянов А.А., Кукушкин А.А. Системний аналіз в управлений. — М.: Финансы и статистика, 2002.-3 68с.
8. Шморгун Н.П. Головка І.В. Фінансовий аналіз Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2006.
9. Герасименко С.С. Аналіз ринку банківських послуг: Навчальний посібник. – К.: МАУП, 2006.
10. Головка В.І., Мінченко В.П., Шарманська В.М. Фінансово-економічна діяльність підприємства: контроль, аналіз і безпека. Навчальний посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2006.

Theme 8. STATE FINANCIAL CONTROL

Control as a management function. The essence of control. Scientific basis of SFC, control classification. Subject, object and control actions. Forms of control. Goals, objectives, functions and principles of SFC. Types of control: by implementation forms, by level of management, by subjects and objects of control, by control information database. Audit. Ethical basis of SFC.

The concept of SFC, its elements, the interaction of elements in time and space, an effective system of control building. Interaction between control institutions, Supreme Financial Control Institution.

The principles of financial control: planned character, system, continuity, legality, objectivity, transparency.

Methods of financial control. General approach to methodologies of SFC. Specific control methods. Organoleptical, calculational and analytical, documentary generalization, implementation of control measures.

The concept of control effectiveness. Indicators that measure the effectiveness of control actions. The effectiveness of the control authority. The social effects of exercise of control.

Subjects to control in lawful state. Three branches of government control - legislative, executive and judicial. Presidential control, parliamentary control. The

concept of budget control, subjects for its implementation. The Ministry of Finance and its control functions.

Accounting Chamber as the subject of parliamentary control. Goals, objectives, principles and functions of the Accounting Chamber. Control authority independence from political and other influence. Types of control actions under the law. Implementation of supervisory powers.

Control principles and basic functions of financial control institutions in local government. Practical implementation of the principles of SFC. The organizational structure of local governments. Requirements and the authority regarding to employees of control institutions.

The internal business control. The essence and direction of internal control. Methods of internal control. Quality control of control measures.

International standards of internal control COSO and COSO II.

The development and current state of financial control in the world. Organizational and legal principles SFC worldwide. Control principles recognized by the international community. SFC institutions and their staff independence forms. The organizational structure of SFC institutions. Authorities of SFC institutions.

Organization of state financial control in the United Kingdom, the United States, Germany and France.

The dependence of SFC system from management structure and historical development of the political system.

Internal and external control the budget funds use in Russia. The structure of SFC institutions, control and counting institutions of the Russian Federation. Control and counting association of the Russian Federation.

International organization of Supreme Financial Control Institutions INTOSAI, its organizational structure, the main regulatory documents and forms of activity. The Audit Council of the United Nations.

The European Accounting Chamber. European organization of Supreme Financial Control Institutions EVROSAI. European Organization of Regional External Audit Institutions EVRORAI. Features of the structure and activities, organizational documents and tasks of work.

References:

1. Конституція України: прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 черв.1996 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – №30. – С.141.

2. Бюджетний кодекс України від 07 жовтня 2010 року №2592-VI (зі змінами від 18.08.2012р. №5063-17) [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: [http://www. kodeksy.org.ua.budg/1.htm](http://www.kodeksy.org.ua/budg/1.htm)

3. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993р. №2939-XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

3. Стандарт від 09.08.2002 р. № 168. Стандарт державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна – 6. Оцінка стану внутрішнього фінансового контролю.

4. Стандарт від 09.08.2002 р. № 168. Стандарт державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна – 4. Документування результатів та формування матеріалів контрольних заходів, порядок їх опрацювання і використання.

5. Стандарт від 09.08.2002 р. № 168. Стандарт державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна – 5. Здійснення контрольних заходів в умовах електронного зберігання і обробки інформації, яка підлягає дослідженню.

6. Стандарт від 09.08.2002 р. № 168. Стандарт державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна – 8. Оприлюднення результатів державного фінансового контролю.

7. Стандарт від 09.08.2002 р. № 168. Стандарт державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна – 7. Попередження правопорушень з боку суб'єктів державного фінансового контролю та їх службових осіб.

8. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту. – К.: Манускрипт, 1996.

9. Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 608

10. Дрозд І.К. Контроль економічних систем. Монографія, К.: Імекс, 2004. 348с.

11. Степашин С.В., Столяров Н.С. Шохин С.О. Государственный финансовый контроль. Питер, 2004.- 557с.

Theme 9. AUDIT

Audit brief history and concept. The purpose of the audit. The place and role of audit in the system of enterprise (economic) control. Audit subject, method and objects. Audit types. External and internal audit.

The concept of auditing and its regulation. Legislative provision of auditing practices in Ukraine. Audit Chamber of Ukraine, its status and functions. Auditors and audit firms, their status, rights, duties and responsibilities. Training of auditors and their certification. Auditor's professional education and certification procedure. Audit activity registration and its features. International and national professional organizations of accountants and auditors. International Federation of Accountants and its committees. Union of Auditors of Ukraine, and other professional organizations.

Audit regulation in the world. International auditing standards, their development features, adoption, structure and use at a national level. Auditor in society and requirements to him. Professional ethics of auditors. Auditor`s Code of ethics. Information provision of audit.

General scientific methods for studying the subject and object of audit. Induction, deduction, documentation, evaluation, grouping, summarizing. Special methods and instructional techniques in audit. Statistical sampling methods. Financial statements evaluation criterias for auditors.

The essence of audit risk and its components. The concept of inherent (inalienable) risk. The risk of control concept. Audit risk value determination method. Evaluation of enterprise internal control system by auditor. Regulation methods for general audit risk by auditor.

Essentiality in auditing. Essentiality determination method. The concept of mistakes and cheating and ways of its detecting.

The auditing sequence. Stages of auditing. Contract for auditing. Auditing planning. General audit plan. Auditing program. Audit procedures and summarizing of their results.

The concept of audit evidence and basic requirements to them. The sufficiency and compliance of audit evidence. The reliability of audit evidence. Types of audit evidence. Sources and procedures for audit evidence obtaining.

The level of reliability of audit evidence. Audit files. The concept of audit working papers. The purpose of drawing up the working papers. The composition and structure of the working papers. Classification of the working papers. Design of audit working papers.

The purpose of financial statements audit. Financial statements audit information provision. Methods of financial statements audit.

Fixed assets, intangible assets and other tangible assets audit. Inventories audit. Audit of cash and receivables. Costs audit. Revenue and financial results audit. Private equity audit. Future expenses and payments audit. Long-term and current liabilities audit. Audit of Balance Sheet (Statement of financial position). Audit of Income statement (Statement of comprehensive income). Audit of Cash Flow statement. Audit of Report on equity.

The financial analysis in audit practice. Special types of audit of financial statements. The financial statements of joint stock companies and enterprises that emit bonds. Audit of consolidated statements. Audit of Small Business. Audit of enterprises with foreign investments. Other special of audit.

Auditor`s summarizing documents concept. Types of summarizing documents and their purpose. Audit report. Audit report and other summarizing documents. Types of audit reports. The standard and modified form of audit report. Auditor Disclaim from drawing up the Audit Report, the terms of its provision and content.

Comparison (matching) of financial statements in different countries and the corresponding Audit Reports.

Auditor`s summarizing documents due to special audit tasks purposes, other types of audit and audit services.

Providing the Audit Report and other summarizing documents to the customer. Using the results of the auditor's work in enterprise management system.

Auditing services in market economy. Objects of auditing services. Types of audit services, especially their organization and provision. The organization of

accounting and economic activities and the methodology of business running for economic entities (clients of audit firms). Audit of economic activity. Comprehensive audit services and features they provide.

References:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: Видання 2013 року // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://aru.com.ua/msa>
2. Аудит: Навч.-метод. посібник для сам ост. вивч. дисц. / В.Я. Савченко, В.О. Зотов, С.А. Кириленко та ін. - К.-. КНЕУ, 2003. -268с.
3. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник, — 2-е вид. Перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2002.-672с.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге. - Львів: Оріянова, 2004.-292с.
5. Савченко В.Я. Аудит: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2002.-322с.
6. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація. Монографія. -К.: КНЕУ, 2003.-260с.
7. Дорош Н.І. Аудит: теорія і практика. - К.: “Знання”, 2006.- 590 с.
8. Роберсон Дж. Аудит: Пер с англ. - М.: КРМО, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496с.

Theme 10. INFORMATION SYSTEMS AND TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING

Definition and classification of systems and their features. The concept and nature of information systems and their development. Accounting as an information system. Digital information systems, digital enterprise information systems. Accounting digital information systems place in enterprise information system. Worldwide digital information systems.

The concept of information technologies. Information technologies development stages. Information technologies dependence on computer facilities development. MRP/ERP-technologies nature. New informational technologies.

Accounting digital systems (ADS) – nature, classification, building rules. Widespread ADS, its integration features. How to work with different ADS. Accounting software concept and classification. Features of digital accounting forms. Development of acoounting automatization forms. “1С-Бухгалтерія” software features – main definitions, workspace types.

Control and information protection in information systems. Digital information systems risks – technical, software code issues, organizational, related to the control and information protection. Information control in information systems. Threats in the information systems – active and passive. Individuals can make a threat to the system. Methods of fraud and sabotage in digital information systems. Security measures to protect information systems. The principles of information security in the information systems.

References:

1. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: [навч. посібник] / Сергій Володимирович Івахненко. - К: Знання-Прес, 2003. – 349 с.
2. Івахненко С.В. Сучасні інформаційні технології управління підприємством та бухгалтерія: проблеми і виклики / Сергій Івахненко // Бухгалтерський облік і аудит. - 2006.-№ 4.- С. 52-57.
3. Маслов В.П. Інформаційні системи і технології в економіці. - К.: 2005.- 264с.
4. Мних Є.В. Організація автоматизованих робочих місць облікового персоналу: [навч. посібник] / Мних Є.В., Цікало Є.І., Бунь Р.М.- Львів: Видавничий центр ЛНУ ім. Івана Франка, 2004.- 167 с.
5. Нарібаєв К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ / Нарібаєв К.Н.- М.: Финансы и статистика, 1983.- 135 с.
6. Писаревська Т.А. Інформаційні системи обліку та аудиту / Т.А.Писаревська. - К.: КНЕУ, 2004.- 369 с.