

СИЛАБУС ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ



DUE DILIGENCE ПІДПРИЄМСТВ

спеціальність	071 Облік і оподаткування	обов'язковість дисципліни	вибіркова
освітня програма	облік, аудит і податковий консалтинг	факультет	економічних відносин та фінансів
освітній рівень	другий (магістерський)	кафедра	обліку, аудиту та оподаткування

ВИКЛАДАЧ

Кащена Наталія Борисівна



Вища освіта – спеціальність Бухгалтерський облік та аналіз господарської діяльності
Науковий ступень – доктор економічних наук 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Вчене звання – професор кафедри фінансів та обліку

Досвід роботи – більше 30 років

Показники професійної активності з тематики курсу:

- член проєктної групи розробки освітньо-професійної програми «Облік, аудит і податковий консалтинг»;
- керівник і співвиконавиця держбюджетних, бюджетних і госпдоговірних НДР;
- досвід у консультуванні суб'єктів підприємницької діяльності м. Харкова з питань моделювання обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством протягом 2016-2024 рр.;
- авторка і співавторка методичних розробок і тематичних публікацій;
- учасниця наукових і методичних конференцій.

телефон

0679249383,
095416510

електронна пошта

natakaschena@gmail.com

дистанційна
підтримка

Moodle

До викладання дисципліни долучені: –

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНЮ КОМПОНЕНТУ (ДИСЦИПЛІНУ)

Мета	Формування компетентностей з організації, методики та технології проведення незалежної перевірки бізнес-об'єктів задля виявлення проблемних аспектів, ідентифікації ризиків (юридичних, фінансових, податкових, операційних, репутаційних тощо) та прийняття конструктивних рішень в контексті укладання контрактів, здійснення господарських угод (злиття й поглинання (M&A), створення спільного підприємства, співробітництво тощо) або придбання активів.
Формат	лекції, практичні заняття, самостійна робота, індивідуальні завдання, командна робота, імітаційний проєкт
Деталізація результатів навчання і форм їх контролю	<ul style="list-style-type: none"> • здатність ідентифікувати предмет і метод Due Diligence, аналізувати законодавчі акти, діючі інструктивні та нормативні матеріали, збирати та обробляти інформацію про бізнес-об'єкт (ЗК01, ЗК06, ЗК07, ЗК11, СК03, СК07, СК 9, ПР01, ПР10, ПР19) / тестування, індивідуальні практичні завдання; • здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи незалежної перевірки бізнес-об'єкта у відповідності до напрямку Due Diligence (юридичний, фінансовий, податковий, операційний, загальний тощо) (ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК07, СК 02, СК03, СК05, СК07, СК10, ПР01, ПР06, ПР09, ПР10, ПР11, ПР12, ПР14, ПР19)/ індивідуальні практичні завдання; • здатність здійснювати незалежну перевірку бізнес-об'єкта і консультування у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування (ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК07, ЗК08, ЗК11, СК03, СК06, СК07, СК09, ПР09, ПР10, ПР11, ПР12, ПР19) / практичні завдання, командний проєкт; • здатність готувати й обґрунтовувати висновки щодо укладання контрактів, здійснення господарських угод (злиття й поглинання (M&A), створення спільного підприємства, співробітництво тощо) або придбання активів (ЗК01, ЗК07, ЗК08, СК09, СК10, ПР01, ПР06, ПР17, ПР19) / практичні завдання, командний проєкт.
Обсяг і форми контролю	3 кредити ECTS (90 годин): 16 годин лекції, 14 годин практичні; модульний контроль (3 розділи); підсумковий контроль – диференційований залік.
Вимоги викладача	вчасне виконання завдань, активність, командна робота
Умови зарахування	відповідно до навчального плану

ДОПОВНЮЄ СТАНДАРТ ОСВІТИ І ОСВІТНЮ ПРОГРАМУ

Компетенції	<p>ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.</p> <p>ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.</p> <p>ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).</p> <p>ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних</p>	Програмні результати навчання	<p>ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.</p> <p>ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.</p> <p>ПР09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й</p>
-------------	---	-------------------------------	---

робіт.

СК02. Здатність організувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства.

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

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

ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

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

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

СТРУКТУРА ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ (ДИСЦИПЛІНИ)

Лекція 1.	Теоретичні основи Due Diligence	Практичне заняття 1 (ПЗ 1)	Due Diligence: мета, об'єкт, предмет, завдання, інформаційне забезпечення.	Самостійна робота	Due Diligence як інструмент фінансового менеджменту та інвестмент банкінгу. Системний підхід до здійснення процедури Due Diligence.
Лекція 2.	Методичні аспекти Due Diligence	ПЗ 2	Напрямки, форми, процедури та методичний інструментарій Due Diligence		Перелік можливих проблем, виявлених за результатами напрямів реалізації процедури Due Diligence Сучасні світові тенденції та процеси злиття та поглинання. Методи і способи процедури Due Diligence

Лекція 3.	Правовий Diligence	Due	ПЗ 3	Технологія виявлення правових ризиків та оцінка юридичних аспектів ведення бізнесу	Самостійна робота	Правовий аналіз установчих документів, формування статутного капіталу, складу учасників, прав на об'єкти нерухомого майна та інтелектуальної власності, законності здійснення господарської діяльності, істотних договорів, боргових зобов'язань, спорів з контрагентами (державними органами, підприємствами, установами, організаціями та фізичними особами), дотримання законодавства у сфері трудових відносин, охорони праці.
Лекція 4.	Фінансовий Diligence	Due	ПЗ 4	Технологія виявлення фінансових ризиків та оцінка фінансових аспектів ведення бізнесу		Аналіз облікової політики, систем документообігу, бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю. Аналіз доходів, витрат, фінансових результатів, активів і капіталу, кредитного портфеля і застав, руху грошових коштів у потрібних розрізах.
Лекція 5.	Податковий Diligence	Due	ПЗ 5	Технологія виявлення податкових ризиків та оцінка податкових аспектів ведення бізнесу		Діагностика системи податкового обліку, первинної та договірної документації на відповідність вимогам податкового законодавства. Аналіз податкових аспектів у діяльності компанії, зокрема: з резидентами і нерезидентами, пов'язаними особами; аналіз відображення в податковому обліку нетипових операцій, правильності нарахування податків і зборів; оцінка ризиків потенційного донарахування податкових зобов'язань.
Лекція 6.	Операційний Diligence	Due	ПЗ 6	Технологія виявлення ризиків операційної діяльності підприємства		Методичний інструментарій оцінювання рівня завантаження виробничих потужностей, ідентифікації можливостей зміни асортименту й збільшення обсягів виробництва.
Лекція 7.	Загальний Diligence	Due	ПЗ 7	Технологія Due Diligence як сучасної аудиторсько-консалтингової послуги з перевірок основних аспектів діяльності компанії.		Due Diligence як комплексна система захисту від підприємницьких ризиків та побудови стратегії
Лекція 8.	Оформлення результатів процедури Due Diligence	Due	ПЗ 7	Структура і технологія формування звіту за результатами Due Diligence		Послідовність реалізації Due Diligence. Відомості про поточні та потенційні ризики, рекомендації і пропозиції з їх усунення.

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ТА МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

Література

1. Використання Due Diligence в обґрунтуванні передінвестиційних рішень у секторах національної економіки: колективна монографія /Балджи М.Д., Доброва Н.В., Карпов В.А. [та ін.]; Одеський національний економічний університет. Одеса: ПромАрт, 2018. 335 с.
2. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.
3. Гаркуша Н.М., Кащена Н.Б. Аналіз інвестиційної діяльності : навч. посібник. Харків : ХДУХТ, 2009. 382 с. URL: <https://repo.btu.kharkov.ua//handle/123456789/33888>
4. Крисоватий А.І., Панасюк В.М., Мельничук І.В. Основи обліку і оподаткування : підручник (е-видання). Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 565 с.
5. Марченко О. С. Бізнес-консалтинг : навч. посіб. Харків : Право, 2019. 204 с.

Методичне забезпечення

1. Кащена Н.Б. Due Diligence підприємств: робоча програма для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Х. : ДБТУ, 2024. 16 с.
2. Кащена Н.Б., Янчева Л.М. Аналіз інвестиційної діяльності: збірник завдань для проведення практичних занять здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» в галузі знань 07 «Управління та адміністрування». Х. : ДБТУ, 2023. 98 с.
3. Кащена Н. Б., Наумова Т. А., Кашперська А. І. Аудит: навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей. Видання доповнене та перероблене; за ред. Т. А. Наумова, А. І. Кашперська. Харків: ДБТУ, 2023. 259 с. URL: <https://repo.btu.kharkov.ua//handle/123456789/42690>

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ (<https://biotechuniv.edu.ua/wp-content/uploads/2024/01/norm-b-pol-org-op.pdf>)

	СИСТЕМА	БАЛИ	ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ОЦІНЮЄТЬСЯ
Підсумкове оцінювання	100 бальна ECTS (стандартна)	до 50	підсумкове тестування
		до 20	20% від усередненої оцінки за практичні заняття
		до 30	30% від усередненої оцінки за засвоєння блоку самостійної роботи

НОРМИ АКАДЕМІЧНОЇ ЕТИКИ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Всі учасники освітнього процесу (в тому числі здобувачі освіти) повинні дотримуватися кодексу академічної доброчесності та вимог, які прописані у положенні «Про академічну доброчесність учасників освітнього процесу ДБТУ»: виявляти дисциплінованість, вихованість, поважати гідність один одного, проявляти доброзичливість, чесність, відповідальність.