



*Національна академія
статистики обліку та аудиту
(НАСОА)*

*Національний центр
обліку та аудиту
(НЦОА)*

ПРОГРАМА

освітнього заходу з безперервного професійного навчання аудиторів

«Організаційні засади аудиту фінансової звітності в Україні»

Київ 2023

Укладачі програми:

Лубенченко О. Е. – д.е.н., професор, завідувач Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики обліку та аудиту, м. Київ

Шульга С.В. – д.е.н., доцент, проректор з науково-педагогічної та фінансово-економічної роботи, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Національної академії статистики обліку та аудиту, м. Київ

Лектори:

Редько О.Ю. – д. е. н., професор Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики, обліку та аудиту, м. Київ

Лубенченко О. Е. – д.е.н., професор, завідувач Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики обліку та аудиту, м. Київ

Костирко Р. О. – д.е.н., професор, професор Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики, обліку та аудиту, м. Київ

Шульга С.В. – д.е.н., доцент, проректор з науково-педагогічної та фінансово-економічної роботи, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Національної академії статистики обліку та аудиту, м. Київ

*Програму розглянуто, затверджено та рекомендовано до друку
Методичною радою Національного центру обліку та аудиту Національної
академії статистики, обліку та аудиту (протокол № 1 від 12.09.2023р.)*

ЗМІСТ

ВСТУП	3
ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ	4
ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ	4
МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	4
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ	6
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	7

ВСТУП

Актуальність теми. Європейським Парламентом та Радою Європейського Союзу прийнято Директиву про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності від 17.05.2006 № 2006/43/ЄС (далі – Директива 2006/43/ЄС). З метою імплементації законодавства ЄС Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні. Аудитори, перевіряючи фінансову звітність суб'єктів господарювання, надають впевненість користувачам у достовірності звітності та безперервності діяльності суб'єкта господарювання, що сприяє підвищенню рівня довіри інвесторів до фінансової звітності вітчизняних підприємств, у т. ч. підприємств суспільного інтересу, саме цим і обумовлена актуальність теми.

Практичне значення для аудиторів: підготовка до впровадження в діяльність аудиторських фірм новітніх вимог законодавства щодо аудиту фінансової звітності та застосування на практиці вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з змінами, внесеними Законом України № 2597 від 20.09.2022р. і Міжнародних стандартів аудиту (видання 2018 р.), зі змінами, в тому числі МСУЯ1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (надалі – МСУЯ1), МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання»(надалі – МСУЯ 2), МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності», МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого

викривлення», 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації» (надалі – МСА), МССП 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації» (надалі – МССП).

Предметом освітнього заходу за темою «Організаційні засади аудиту фінансової звітності в Україні» є методичні та організаційні засади аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств суспільного інтересу.

Метою освітнього заходу за темою «Організаційні засади аудиту фінансової звітності в Україні» є комплексне обґрунтування методичних підходів та практичних рекомендацій щодо здійснення аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Завдання освітнього заходу. Відповідно до поставленої мети сформульовано завдання, які обумовили логічну структуру і послідовність їх вирішення: удосконалити знання аудиторів з питань впровадження в аудиторську діяльність вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та вимог Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017р) щодо організації аудиту фінансової звітності.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ « Організаційні засади аудиту фінансової звітності в Україні »

№	Назва розділу теми/ змістовна наповнюваність	Всього
1	ТЕМА 1 ОРГАНІЗАЦІЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ. УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ НА РІВНІ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТА КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ ОКРЕМИХ ЗАВДАНЬ 1.1 Директива ЄС про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності від 17.05.2006 № 2006/43/ЄС. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зі змінами і доповненнями щодо правових засад аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні. 1.2 Відповідальність керівництва аудиторської фірми за якість аудиту. Вимоги до створення системи управління якістю в аудиторській фірмі. МСУЯ1, МСУЯ2, МСА 220 « Управління якістю аудиту фінансової звітності» 1.3 Елементи системи управління якістю аудиторських послуг	5
2	ТЕМА 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЙОГО НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 2.1 Мета та загальні принципи аудиторської перевірки 2.2 Узгодження умов завдань з аудиту. Оцінка можливості проведення аудиту Договір на проведення аудиту Процедури прийняття (оцінювання) потенційного клієнта 2.3 Планування аудиту фінансової звітності 2.4 Аудиторська документація 2.5 Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності	5

	<p>2.6 Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності</p> <p>2.7 Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями</p>	
3	<p>ТЕМА 3 МЕТОДИКИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ІІ ОКРЕМИХ СТАТЕЙ</p> <p>3.1 Методики оцінки ризиків суттєвого викривлення та суттєвості Аудиторські ризики та його складові Суттєвість</p> <p>3.2 Поняття ризику суттєвого викривлення: на загальному рівні фінансових звітів; на рівні класу операцій, залишку на рахунок та розкриття інформації</p> <p>3.3 Методика визначення аудитором суттєвості фінансової звітності, аудиторських процедур, явно незначної величини</p> <p>3.4 Взаємозв'язок між суттєвістю й аудиторським ризиком</p> <p>3.5 Умови та події, які можуть вказувати на ризики суттєвого викривлення</p> <p>3.6 Процедури оцінки ризику</p> <p>3.7 Суттєві ризики, які вимагають спеціального розгляду аудитором</p> <p>3.8 Перегляд оцінки ризиків Повідомлення управлінському персоналу про наявність суттєвих ризиків</p> <p>3.9 Аудиторські процедури відповідно до оцінених ризиків</p>	5
4	<p>ТЕМА 4 ПРОЦЕДУРИ ЗБОРУ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ ЗА ВІДБРАНИМИ СТАТТЯМИ</p> <p>4.1 Аудиторські докази</p> <p>4.2 Вплив електронних записів на аудиторські докази</p> <p>4.3 Отримання аудиторських доказів в процесі аудиту</p> <p>4.4 Отримання аудиторських доказів щодо окремих статей фінансової звітності</p> <p>4.5 Зовнішні підтвердження</p> <p>4.6 Аналітичні процедури Характер та цілі аналітичних процедур Особливості збору аудиторських доказів та застосування аналітичних процедур на різних етапах аудиту (необоротні активи, оборотні активи, в т.ч. запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти, довгострокові та поточні зобов'язання, видатки, дохід, витрати)</p> <p>4.7 Аудиторська вибірка та інші процедури тестування</p> <p>4.8 Одержання аудиторських доказів стосовно облікових оцінок Характер облікових оцінок Аудиторські процедури Використання незалежної оцінки Оцінка результатів аудиторських процедур</p> <p>4.9 Отримання аудиторських доказів щодо оцінок за справедливою вартістю та розкриття інформації</p> <p>4.10 Отримання аудиторських доказів щодо визначення повноти інформації про операції з пов'язаними сторонам</p> <p>4.11 Аудиторські процедури стосовно залишків на початок періоду при виконанні першого завдання</p>	5
5	<p>ТЕМА 5 ВИКОРИСТАННЯ РОБОТИ ІНШИХ ФАХІВЦІВ ПІД ЧАС АУДИТУ</p> <p>5.1 Вимоги щодо персоналу</p> <p>5.2 Використання роботи іншого аудитора</p> <p>5.3 Розгляд роботи внутрішнього аудиту</p> <p>5.4 Використання роботи експерта</p>	4
6	<p>ТЕМА 6 МЕТОДИКА ЗАВЕРШЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА УЗАГАЛЬНЕННЯ ЙОГО РЕЗУЛЬТАТІВ</p> <p>6.1 Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності</p> <p>6.2 Застосована концептуальна основа фінансової звітності</p> <p>6.3 Оцінка достатності та прийнятності аудиторських доказів</p>	4

	6.4 Оцінювання впливу не виправлених викривлень 6.5 Вимоги до складання звіту незалежного аудитора Структура та зміст звіту аудитора 6.6 Повідомлення інформації з ключових питань аудиту 6.7 Модифікація думки аудитора Форма та зміст звіту аудитора при висловленні модифікованої думки 6.8 Пояснювальні параграфи в звіті аудитора	
7	ТЕМА 7 МЕТОДИКА ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ЗАВДАНЬ З ОГЛЯДУ (МСЗО) 7.1 Завдання з огляду історичної фінансової звітності 7.2 Складання і надання висновків 7.3 Загальні принципи огляду проміжної фінансової інформації 7.4 Мета завдання з огляду проміжної фінансової інформації 7.5 Процедури огляду проміжної фінансової інформації	4
8	ТЕМА 8 ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI, ЩО НЕ Є АУДИТОМ ЧИ ОГЛЯДОМ ІСТОРИЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI (МСЗНВ) СТАНДАРТИ ДЛЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНИХ СФЕФ 8.1 Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації 8.2 Перевірка прогнозованої фінансової інформації	4
9	ТЕМА 9 МЕТОДИКА ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ СУПУТНІХ ПОСЛУГ (МССП) 9.1 Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації 9.2 Завдання з підготовки фінансової інформації	4
	Усього	40

ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ: очна, дистанційна

МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ: м. Київ, вул. Підгірна 1

ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ

За результатами навчання слухачі мають знати:

– вимоги Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність», з змінами, внесеними Законом України № 2597 від 20.09.2022р., Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (2016 – 2017 роки) зі змінами, в тому числі МСУЯ1, МСУЯ 2, МСА 220,315, 540, МССП 4400 щодо розгляду питань: загальні умови надання аудиторських послуг; конфіденційність в аудиторській діяльності; вимоги до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; організація роботи з виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності; обмеження під час проведення аудиту; вимоги щодо внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту фінансової звітності.

За результатами навчання слухачі мають вміти:

- визначати організаційні та методичні підходи щодо аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання та контролю якості аудиту (розробляти розпорядчі та дозвільні документи, процедурне забезпечення, контрольні заходи);
- забезпечити процес документування аудиту фінансової звітності.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зі змінами і доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> Дата звернення: 07.04.2023 р.
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 року URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> Дата звернення: 07.04.2023 р.
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> Дата звернення: 26.06.2023 р.