



*Національна академія  
статистики обліку та аудиту  
(НАСОА)*

*Національний центр  
обліку та аудиту  
(НЦОА)*

## **ПРОГРАМА**

**освітнього заходу з безперервного професійного навчання аудиторів  
«Побудова системи управління якістю в аудиторській фірмі»**

**Київ 2023**

**Укладачі програми:**

**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

**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

*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	5
МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	5
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ	5
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	6

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Користувачі фінансової звітності потребують неупередженої, якісної інформації, яка підтверджена аудитом. Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСНВ) представила три нові стандарти, які є підсумком реалізації масштабного проекту з покращення якості аудиту. Це – стандарт управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (надалі – МСУЯ 1), стандарт управління якістю 2 «Перевірки якості завдання» (надалі – МСУЯ 2) і МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності» (надалі – МСА 220) вступили в дію з 15 грудня 2022 року. Контроль якості аудиторської діяльності організовується на зовнішньому рівні (Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторська палата України) і на внутрішньому рівні (всередині аудиторських фірм).

Нові стандарти передбачають зміну підходу – перехід від дотримання вимог і принципів, на яких базувався стандарт контролю якості, до проактивного підходу, при якому сама аудиторська фірма має управляти якістю, шляхом виявлення та оцінки ризиків якості, з якими стикається фірма, та реагування на ці ризики, спираючись на принцип масштабованості. Новітні вимоги щодо управління якістю визначають актуальність теми.

**Практичне значення для аудиторів:** впровадження в діяльність аудиторських фірм новітніх вимог законодавства щодо створення системи управління якістю.

**Предметом заходу за темою** «Побудова системи управління якістю в аудиторській фірмі» є методичні та організаційні аспекти розробки положень системи управління якістю на рівні фірми та на рівні завдань з аудиту, завдань з надання впевненості, що не є аудитом, оглядів та супутніх аудиторських послуг.

**Метою заходу за темою** «Побудова системи управління якістю в аудиторській фірмі» є комплексне обґрунтування методичних підходів та практичних рекомендацій щодо системи управління якістю.

**Завдання заходу.** Відповідно до поставленої мети сформульовано завдання, які обумовили логічну структуру і послідовність їх вирішення: удосконалити знання аудиторів з питань побудови системи управління якістю на рівні фірми та на рівні завдань з аудиту фінансової звітності, інших завдань з надання впевненості, оглядів та супутніх послуг.

## ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

### «Побудова системи управління якістю в аудиторській фірмі»

№	Назва розділу теми/ змістовна наповнюваність	Всього
1	<p><b>1. Нові стандарти управління якістю. Порівняння вимог МСКЯ1 та МСУЯ1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг»</b></p> <p>1.1 Компонент (елемент) 1 СУЯ 1 «Процес оцінки ризиків фірми»;</p> <p>1.2 Компонент (елемент) 2 СУЯ 1 «Управління та керівництво»;</p> <p>1.3 Компонент (елемент) 3 СУЯ 1 «Відповідні етичні вимоги»;</p> <p>1.4 Компонент (елемент) 4 СУЯ 1 «Прийняття та продовження відносин із клієнтами і конкретних завдань»;</p> <p>1.5 Компонент (елемент) 5 СУЯ 1 «Виконання завдання»;</p> <p>1.6 Компонент (елемент) 6 СУЯ 1 «Ресурси»: людські технологічні, інтелектуальні ресурси ;</p> <p>1.7 Компонент (елемент) 7 СУЯ 1 «Інформація та комунікація»;</p> <p>1.8 Компонент (елемент) 8 СУЯ 1 «Процес моніторингу та виправлення». Застосування ефекту масштабованості</p>	3
2	<p><b>2.МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання».</b></p> <p>2.1 Основні дефініції стандарту.</p> <p>2.1 Політики і процедури щодо призначення особи, відповідальної за перевірку якості завдання; щодо осіб, які</p>	2

	допомагають відповідальному за перевірку якості завдання; партнера із завдання. (вимоги, відповідальність, критерії оцінки знань та вмінь). 2.3 Політики та процедури щодо виконання перевірки якості завдання; документування перевірки якості завдання	
3	<b>3. МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності».</b> 3.1 Застосування ефекту масштабованості. Відповідальність керівництва за управління та забезпечення якості аудитів. 3.2 Управління якістю на рівні завдання для аудиту фінансової звітності пов'язані з цим обов'язки партнера із завдання. Команда із завдання. 3.3 Прийняття та продовження стосунків з клієнтами та завдань з аудиту. Ресурси завдання. 3.4 Виконання завдання. Консультації зі складних та спірних питань. Керівництво, нагляд та перевірка якості завдання.	2
4	<b>4.Внутрішньофірмові стандарти, що регулюють управління якістю аудиторських послуг, документальне забезпечення: методики розробки та процедурне забезпечення</b> 4.1 Розробка Положення про управління якістю аудиторських послуг 4.2 Розробка посадових інструкцій для посадових осіб, відповідальних за творення та функціонування системи управління якістю 4.3 Розробка процедур оцінювання системи управління якістю	1
	<b>Усього</b>	<b>8</b>

**ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ:** очна, дистанційна

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

### **ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ**

*За результатами навчання слухачі мають знати:*

- сутність законодавчих вимог щодо створення системи управління якістю у САД, щодо контролю якості аудиторських послуг (оцінка управління якістю на рівні завдань);
- сучасні вимоги до осіб, на яких покладено відповідальність за якість аудиторської перевірки, їх відповідальність; вимоги до партнера із завдання та групи із завдання;
- організаційні і методичні аспекти щодо створення системи управління якістю та забезпечення її ефективності на рівні фірми та на рівні аудиторських завдань;
- процедурне забезпечення, що використовується при створенні системи управління якістю, під час контролю якості аудиторських послуг.

***За результатами навчання слухачі мають вміти:***

- організувати нормативно – правове, інформаційне, технічне, методичне забезпечення системи управління якістю та її моніторингу;
- розробляти окремі компоненти (елементи) системи управління якістю;
- вибирати оптимальні методи здійснення моніторингу системи управління якістю, контролю за процесом аудиту, інших аудиторських завдань;
- документувати процес перевірки якості завдань з аудиту, інших завдань; аналізувати одержану інформацію, готувати висновки та пропозиції щодо системи управління якістю аудиту, інших завдань, її поліпшення.

### **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: 17.04.2023 р.
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-auditu> Дата звернення: 27.08.2023 р.
3. О.Е. Lubenchenko, S. V. Shulha, M. D. Korinko, New Standards of Quality Management in Audit. The Risk-Based Approach. Статистика України. 2022. № 1 С. 127- 147
4. Лубенченко О. Е. Нова система управління якістю в аудиті. Інформація та комунікації. Статистика України. 2022. № 2. С. 85–94. Doi: 10.31767/su.2(97)2022.02.09
5. Лубенченко О. Е. Побудова системи управління якістю в аудиторській фірмі «Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія, методологія, організація»: матеріали XX Всеукраїнській науковій конференції, присвяченої пам'яті д.е.н., професора, заслуженого діяча науки і техніки України О.С. Бородкіна, НАСОА 25 березня 2022 року URL: <http://nasoa.edu.ua/pidrozdily/biblioteka/>