



*Національна академія  
статистики обліку та аудиту  
(НАСОА)*

*Національний центр  
обліку та аудиту  
(НЦОА)*

## **ПРОГРАМА**

**освітнього заходу з безперервного професійного навчання аудиторів**

**«Заходи з підготовки до перевірки якості аудиторських послуг»**

**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**

<b>ВСТУП</b>	<b>3</b>
<b>ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ</b>	<b>4</b>
<b>ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ</b>	<b>5</b>
<b>МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ</b>	<b>5</b>
<b>ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>	<b>5</b>
<b>РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА</b>	<b>6</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Контроль якості аудиторської діяльності спрямований на попередження недостовірної оцінки аудиторського ризику; досягнення достатньої впевненості в тому, що аудит задовольняє вимогам законодавства та користувачів аудиторських звітів; забезпечення необхідного і достатнього рівня довіри до думки аудитора. 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).

Міністерство фінансів України на підставі вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності в Україні» та відповідно до § 33 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 950, та відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надіслало в Державну регуляторну службу України на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок». Такий порядок було затверджено наказом Міністерства фінансів від 17.05.2023 р. № 253. Опанування аудиторами нових вимог Міжнародних стандартів аудиту, в тому числі МСУЯ 1, МСУЯ 2, приписів Міністерства фінансів України щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг визначають актуальність теми освітнього заходу.

**Практичне значення для аудиторів:** впровадження в діяльність аудиторських фірм новітніх вимог законодавства щодо контролю якості аудиту фінансової звітності та супутніх послуг, вимог Міністерства фінансів та Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

**Предметом заходу за темою** «Заходи з підготовки до перевірки якості аудиторських послуг» є методичні та організаційні аспекти підготовки аудиторської

фірми до внутрішнього контролю якості аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі аудиту звітності підприємств суспільного інтересу, завдань з надання впевненості, що не є аудитом, оглядів та супутніх аудиторських послуг.

**Метою заходу** за темою «Заходи з підготовки до перевірки якості аудиторських послуг» є комплексне обґрунтування методичних підходів та практичних рекомендацій щодо забезпечення контролю якості аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання, інших завдань з надання впевненості, оглядів та супутніх послуг через створення системи управління якістю на рівні фірми та через застосування процедур управління якістю на рівні завдання.

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

## **ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ**

### **«Заходи з підготовки до перевірки якості аудиторських послуг»**

<b>№</b>	<b>Назва розділу теми/ змістовна наповнюваність</b>	<b>Всього</b>
1	РОЗДІЛ 1 Документи, що регулюють процес управління якістю на рівні суб'єкта аудиторської діяльності (САД), порядок проведення внутрішнього та зовнішнього контролю якості аудиторських послуг	2
1.1	МСУЯ1 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання»	1
1.2	МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності»	0,5
1.3	Новітні вимоги Міністерства фінансів України щодо перевірки якості аудиторських послуг	0,5
2	РОЗДІЛ 2 ПРОЦЕДУРИ МОНІТОРИНГУ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ	6
2.1	Наказ про створення системи управління якістю в аудиторській фірмі. Розкриття загальної інформації про САД, застосування ефекту масштабування під час розробки системи управління якістю	0.5
2.2	Перелік внутрішніх документів САД щодо управління якістю аудиторських послуг на рівні фірми, з внутрішнього контролю якості аудиторських послуг на рівні завдань.	0.5
2.3	Складові системи управління якістю аудиторських послуг САД, їх опис:	3

	Компонент (елемент) 1 СУЯ 1 «Процес оцінки ризиків фірми»; Компонент (елемент) 2 СУЯ 1 «Управління та керівництво»; Компонент (елемент) 3 СУЯ 1 «Відповідні етичні вимоги»; Компонент (елемент) 4 СУЯ 1 «Прийняття та продовження відносин із клієнтами і конкретних завдань»; Компонент (елемент) 5 СУЯ 1 «Виконання завдання»; Компонент (елемент) 6 СУЯ 1 «Ресурси»: людські технологічні, інтелектуальні ресурси ; Компонент (елемент) 7 СУЯ 1 «Інформація та комунікація»; Компонент (елемент) 8 СУЯ 1 «Процес моніторингу та виправлення». Критерії оцінки системи управління якістю Вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо контролю якості аудиторських послуг, в т ч. для підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
2.4	Загальна інформація про програму моніторингу внутрішнього контролю якості САД та її опис (моніторинг системи управління якістю, моніторинг окремих завдань)	1
2.5	Самооцінка САД системи управління якістю: документування процедур моніторингу системи управління якістю та окремих завдань (аудит фінансової звітності, огляду, завдань з надання впевненості, що не є аудитом, супутніх послуг)	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 користувачів аудиторських звітів до якості аудиторських послуг, вимоги до процесу оцінки ризиків САД, етичні вимоги до аудиторів та аудиторських фірм, вимоги до персоналу аудиторських фірм, технологічних, інтелектуальних ресурсів, прийняття та продовження відносин із клієнтами, виконання конкретних завдань, створення комунікацій та передачі інформації, моніторингу системи управління якістю (на рівні САД та рівні окремих завдань) ;

– організаційні і методичні аспекти підготовки до зовнішнього контролю якості аудиторських послуг, в тому числі послуг, які надавалися підприємствам, що становлять суспільний інтерес;

– 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 забезпечення системи управління якістю та її моніторингу;
- вибирати оптимальні методи здійснення контролю за процесом аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості, що не є аудитом та супутніх аудиторських послуг;
- документувати процес моніторингу системи управління на рівні фірми, моніторингу якості аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості, що не є аудитом та супутніх аудиторських послуг на рівні завдань;
- аналізувати одержану під час заходів моніторингу інформацію, готувати висновки та пропозиції щодо системи управління якістю аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості, що не є аудитом та супутніх аудиторських послуг, її поліпшення, надавати пояснення на запити зовнішніх контролерів.
- забезпечити процес взаємодії персоналу САД із зовнішніми контролерами у відповідності до норм законодавства.

## **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-audit> Дата звернення: 26.06.2023 р.
3. O.E. 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/pidrozdil/biblioteka/> Дата звернення: 26.06.2023 р.