



*Національна академія
статистики обліку та аудиту
(НАСОА)*

*Національний центр
обліку та аудиту
(НЦОА)*

ПРОГРАМА
освітнього заходу з безперервного професійного навчання аудиторів
«Відповідальність аудитора»

Київ 2023

Укладач програми:

Редько О. Ю. – д.е.н., професор 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 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	2
ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ	3
ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ	3
МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	3
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ	4
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	4

ВСТУП**Актуальність теми.**

Відповідальність аудиторів це обов'язок аудитора відповідати за невиконання або неналежне виконання аудиторською фірмою або самим аудитором своїх прав та обов'язків, за порушення встановлених законом заборон. Форми і види відповідальності визначаються Цивільним і Кримінальним кодексами, законодавчими актами, що регламентують аудиторську діяльність.

При проведенні аудиту аудитор або аудиторська фірма мають оцінити можливі ризики, подій, що трапились під час аудиту або дій аудитора, що мають ознаки правопорушення або можуть до нього привести. Та прийняти відповідні застережні заходи.

Практичне значення для аудиторів: отримання знань ризиків настання санкцій за порушення вимог законодавства, розміру та видів таких санкцій. Вказані знання нададуть певну можливість вибору інструментарію для орієнтування системи внутрішнього контролю якості аудиту на забезпечення розуміння відповідальності аудитором

Предметом заходу за темою «Відповідальність аудитора» є методичні та організаційні аспекти організації системи внутрішнього контролю якості аудиту в аспекті забезпечення розуміння відповідальності аудитора в ході надання професійних послуг..

Метою заходу за темою «Відповідальність аудитора» є ґрунтовне та конкретне дослідження відповідних нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність, для розробки методичних підходів та практичних рекомендацій стосовно забезпечення розуміння відповідальності аудиторами, як елемента системи внутрішнього контролю якості аудиту.

Завдання заходу. Відповідно до поставленої мети сформульовано завдання, які обумовили логічну структуру і послідовність їх вирішення: удосконалити знання аудиторів з питань забезпечення розуміння відповідальності аудиторами.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

«Відповідальність аудитора»

№	Назва теми/змістовна наповнюваність	Всього
1	1.Визначення базових термінів та характеристика порушень законодавства і види санкцій за такі порушення 1.1 Умисел (зловмисне порушення законів з корисливою метою). Помилка. Недбалість або злочинна недбалість. Самовпевненість або	1

	злочинна самовпевненість 1.2 Юридична, матеріальна, етична відповідальність аудитора	
2.	2. Вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо професійної відповідальності аудиторів 2.1 Права та обов'язки аудитора. Прямі заборони для аудитора. Професійний скептицизм. Конфіденційність та професійна таємниця 2.2 Професійна відповідальність аудитора (за порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями на 1 січня 2023 р.) Стаття 42 Закону «Дисциплінарні заходи, що застосовуються до аудиторів та САД», стаття 43 «Відповідальність САД перед третіми особами», стаття 44 «Оприлюднення інформації про застосування стягнень» та стаття 45 «Порядок дисциплінарного провадження та прийняття рішень».	3
3.	3.1 Професійний проступок аудитора. Визначення та відповідальність.	1
4	4. Адміністративна відповідальність аудитора 4.1 Вчинення адміністративного правопорушення з необережності 4.2 Види адміністративних стягнень. Порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності	1
5.	5. Кримінальна відповідальність практикуючих аудиторів 5.1 Кримінальний Кодекс України (ККУ). Інститут співучасті (статті 26-31 ККУ). Ст.25 ККУ «Необережність та її види»	2
	Усього	8

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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (2018р., зі змінами та доповненнями 2022 р.) щодо регламенту відповідальності аудитора;

– організаційні і методичні аспекти розгляду питань настання адміністративної, кримінальної та професійної відповідальності аудитора;

За результатами навчання слухачі мають вміти:

- ідентифікувати ситуації ризику можливого порушення аудитором законодавчо - нормативної бази та професійних стандартів та норм;
- забезпечити в системі контролю якості превентивних мір щодо доведення до аудиторів інформації про законодавчу та професійну відповідальність.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <http://www.apu.com.ua/normativni-akti-shcho-regulyuyut-auditorsku-diyalnist/14-zakoni-ukrajini> (дата звернення: 27.04.2023).

2. Аудитору про його права та обов'язки. Практичний посібник. О. Ю. Редько та К. О. Редько. К.: НЦОА, 2019 р.

3. Кодекс України про адміністративні правопорушення (відомості Верховної ради Української РСР 1984, додаток до № 51, ст.1122) URL: <http://www.apu.com.ua/normativni-akti-shcho-regulyuyut-auditorsku-diyalnist/14-zakoni-ukrajini> (дата звернення: 27.04.2023).

4. Кримінальний кодекс України (відомості Верховної Ради України, 2001, № 25-26, ст.131 URL: <http://www.apu.com.ua/normativni-akti-shcho-regulyuyut-auditorsku-diyalnist/14-zakoni-ukrajini> (дата звернення: 20.04.2023).

5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: нормативне виробничо-практичне видання (2018 р.) URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> (дата звернення: 29.08.2023).