

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

"ЗАТВЕРДЖУЮ"



Проректор з наукової роботи та міжнародного
співробітництва

Володимир ЄРМАЧЕНКО

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТУ

робоча програма навчальної дисципліни

Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Освітній рівень	третій (освітньо-науковий)
Освітня програма	Облік і оподаткування

Статус дисципліни
Мова викладання, навчання та оцінювання

**вибіркова
українська**

Завідувач кафедри
обліку і бізнес-консалтингу

Андрій Пилипенко

**Харків
2021**

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні кафедри обліку і бізнес-консалтингу
Протокол № 7 від 22.01.2021 р.

Розробник:
Кривцова Тетяна Олександрівна, к.е.н., доц. кафедри обліку і бізнес-консалтингу

**Лист оновлення та перезатвердження
робочої програми навчальної дисципліни**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри-розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри

Анотація навчальної дисципліни

Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту – навчальна дисципліна, що вивчає теоретичну базу та методичне забезпечення контролю якості аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту в контексті визначення аудиту як професійної діяльності, пов'язаної з інформаційним ризиком, метою якої є висловлення незалежної професійної думки стосовно достовірності фінансової інформації.

Наразі є дуже актуальною і необхідною цільова підготовка фахівців, спроможних розуміти та розвивати теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) в епоху Digital. Оскільки в умовах цифрової трансформації економіки значними темпами збільшуються обсяги та ускладнюються структури фінансових даних компаній, використовуються нові форми та способи контролю, підвищуються вимоги до якості аудиторських перевірок, що нерозривно пов'язано з відповідальністю аудиторів.

Мета навчальної дисципліни: формування у майбутніх докторів філософії здатності до розуміння та розвитку теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту, згідно сучасних підходів міжнародної практики, що реалізовані у вигляді стандартів аудиту та спеціальних положень щодо контролю якості аудиту.

Об'єктом навчальної дисципліни є теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиторських перевірок суб'єктів господарювання.

Предметом навчальної дисципліни є якість діяльності аудиторів в процесі здійснення аудиторських перевірок із використанням Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Основними завданнями дисципліни є:

надання здобувачам розуміння змісту теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиторських перевірок суб'єктів господарювання;

використання сучасних підходів до формування теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиторських перевірок суб'єктів господарювання

дослідження перспектив розвитку теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиторських перевірок суб'єктів господарювання

усвідомлення технології контролю якості аудиту

дослідження впливу сучасних концепцій обліку, аналізу та контролю на формування та розвиток теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиторських перевірок суб'єктів господарювання

Курс	1А
Семестр	1
Кількість кредитів ECTS	4
Форма підсумкового контролю	залік

Структурно-логічна схема вивчення навчальної дисципліни:

Пререквізити	Постреквізити
Фінанси	Дисертаційна робота
Фінансовий облік	
Аудит	
Організація і методика аудиту	
Економіко-математичні методи	
Основи наукових досліджень	

Компетентності та результати навчання за дисципліною:

Компетентності	Результати навчання
1	2
Знання загальних положень теоретико-методичного забезпечення якості аудиту	демонструвати знання мети та завдань теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту
	виявляти знання загальних понять сутності аудиту, якості аудиту, організації, технології, методики здійснення аудиторських перевірок та перевірок якості останніх
	демонструвати навички використання спеціальної термінології в сфері міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг
Здатність застосовувати теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту в практичній діяльності	виявляти навички володіння принципами використання міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в ході перевірок суб'єктів господарювання різних форм власності
	застосовувати навички визначення за допомогою аудиторського стандарту відповідну концепцію аудиту та його якості
	мати здатність розвивати теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту та використовувати в процесі здійснення аудиторських перевірок та перевірок якості останніх

Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Загальні положення теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту

Тема 1. Роль та призначення теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту

- 1.1. Зміст та значення дисципліни «Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту»
- 1.2. Теоретичний базис, що забезпечує контроль якості аудиторських перевірок
- 1.3. Міжнародні нормативні правові акти, стандарти, кодекси, що регламентують практичну реалізацію аудиторських процедур та процедур контролю якості

Тема 2. Склад та класифікація міжнародних стандартів аудиту

- 2.1. Принципи класифікації міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА)
- 2.2. Міжнародна концептуальна основа завдань з надання впевненості
- 2.3. Контроль якості для суб'єктів аудиту (МСКЯ 1)

Тема 3. Організація аудиту та контролю якості з використанням МСА

- 3.1. Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до МСА

- 3.2. Узгодження умов виконання завдань з аудиту
- 3.3 Загальні умови планування аудиту
 - 3.3.1.Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища
 - 3.3.2. Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту
- 3.4.Аудиторська документація
- 3.5.Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності
- 3.6. Контроль якості аудиту фінансової звітності

Змістовий модуль 2. Застосування теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту

Тема 4. Отримання доказів в аудиті та оцінка їх якості

- 4.1. Аудиторські докази
- 4.2. Аналітичні процедури
- 4.3. Аудиторська вибірка
- 4.4.Аудит облікових оцінок та пов'язані сторони
- 4.5. Використання роботи спеціалістів
- 4.6. Оцінка якості аудиторських доказів

Тема 5. Методичне забезпечення аудиторських висновків та звітності, оцінка їх якості

- 5.1. Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності
- 5.2. Модифікації думки у звіті незалежного аудитора
- 5.3. Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора
- 5.4. Порівняльна інформація та відповідальність аудитора щодо іншої інформації
- 5.5. Особливі положення щодо аудитів фінансової звітності
- 5.6. Оцінка якості аудиторських висновків.

Тема 6. Завдання з огляду фінансових звітів оцінка якості виконаних завдань з огляду фінансових звітів

- 6.1. Завдання з огляду фінансових звітів
- 6.2. Огляд проміжної фінансової інформації
- 6.3. Оцінка якості виконаних завдань з огляду фінансових звітів

Тема 7. Спеціальні сфери аудиту та оцінка якості виконаних інших завдань з надання впевненості

- 7.1. Вимоги та узгодження умов завдання з надання впевненості
- 7.2. Перевірка прогнозної фінансової інформації
- 7.3. Особливості виконання завдань з надання впевненості
- 7.4. Оцінка якості виконаних інших завдань з надання впевненості

Тема 8. Супутні послуги та оцінка якості супутніх послуг

- 8.1.Виконання узгоджених процедур
- 8.2.Завдання з компіляції інформації
- 8.3. Оцінка якості супутніх послуг

Перелік практичних занять, а також питань та завдань до самостійної роботи наведено у таблиці «Рейтинг-план навчальної дисципліни».

Методи навчання та викладання

Під час викладання навчальної дисципліни будуть застосовано такі методи навчання та викладання: Проблемні лекції – спрямовані на розвиток логічного мислення здобувачів і характеризуються виокремленням головних висновків з питань, що розглядаються. Під час читання лекцій здобувачам даються питання для самостійного розмірковування, що відіграє активізуючу роль, примушує здобувачів сконцентруватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді:

проблемна лекція з питання: «Міжнародні нормативні правові акти, стандарти, кодекси, що регламентують практичну реалізацію аудиторських процедур та процедур контролю якості» (за темою 1);

проблемна лекція з питання: «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності» (за темою 3);

проблемна лекція з питання: «Оцінка якості аудиторських висновків» (за темою 5);

проблемна лекція з питання: «Особливості виконання завдань з надання впевненості» (за темою 7).

Міні-лекції – характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень:

міні-лекція з питання: «Контроль якості для суб'єктів аудиту (МСКЯ 1)» (за темою 2);

міні-лекція з питання: «Оцінка якості аудиторських доказів» (за темою 4);

міні-лекція з питання «Оцінка якості виконаних завдань з огляду фінансових звітів» (за темою 6);

міні-лекція з питання «Оцінка якості супутніх послуг» (за темою 8).

Порядок оцінювання результатів навчання

Система оцінювання сформованих компетентностей у здобувачів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні та практичні завдання, творче завдання, виконання контрольних та самостійних робіт, складання колоквіумів, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у здобувачів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою.

Поточне оцінювання знань здобувача проводиться під час лекційних і практичних занять за такими критеріями:

За кожне лекційне заняття нараховується 1 бал, який включає 0,5 балів - присутність на лекції та 0,5 балів - активна участь в обговоренні питань лекції. Мах бал за лекційні заняття складає 12 балів.

За кожне практичне заняття - 2 бали:

0,5 балів – присутність на практичному занятті;

1 бал – завдання виконано з деякими помилками та здано без захисту;

1,5 балів – завдання виконано вірно та здано без захисту;

2 бали – завдання виконано вірно та захищено звіт відповідно до графіку навчального процесу.

Мах бал за практичні заняття – 24 бали.

За кожну самостійну роботу (захист комплексних домашніх завдань) - 6 балів, виконання якої на 25% правильних відповідей - 1,5 балів; на 50% правильних відповідей — 3 бали; на 75% правильних відповідей — 4,5 балів; на 100% правильних відповідей - 6 балів.

Мах бал за самостійні роботи – 24 бали.

За кожну контрольну роботу - 6 балів, виконання якої на 25% правильних відповідей - 1,5 балів; на 50% правильних відповідей — 3 бали; на 75% правильних відповідей — 4,5 балів; на 100% правильних відповідей - 6 балів. Мах бал за контрольні роботи – 6 балів.

За кожний колоквіум - 10 балів.

Колоквіуми побудовані у вигляді тестів, вирішення яких на 25% правильних

відповідей - 2,5 балів; на 50% правильних відповідей — 5 балів; на 75% правильних відповідей — 7,5 балів; на 100% правильних відповідей - 10 балів. Мах бал за колоквиуми складає 20 балів.

Творче завдання - презентація матеріалу за обраною темою (14 балів):

14 балів – зміст та структура виконаного матеріалу відповідають меті дослідження, запропонована презентація результатів дослідження відбиває пояснення й висновки стосовно поставлених завдань; робота відповідає предмету та об'єкту дослідження;

9 балів – зміст та структура виконаного матеріалу відповідають меті дослідження, в запропонованій презентації результатів дослідження подано пояснення й висновки стосовно поставлених завдань щодо обраної тематики;

5 балів– зміст та структура виконаного матеріалу відповідають меті дослідження, запропонована презентація результатів дослідження, подано пояснення й висновки стосовно поставлених завдань; проведено достатнє дослідження стану об'єкту дослідження відповідно меті обраної тематики, але недостатньо коректно визначено напрямків вирішення поставлених завдань, що впливає на коректність висновків;

0 балів – зміст та структура виконаного матеріалу не відповідають меті дослідження або виконання матеріалу відсутнє.

Система оцінювання знань, вмій та навичок здобувачів передбачає виставлення оцінок за усіма формами проведення занять. Оцінювання знань здобувача проводиться за накопичувальною 100-бальною системою.

Здобувача слід **вважати атестованим**, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60.

Виставлення підсумкової оцінки здійснюється за шкалою, наведеною в таблиці «Шкала оцінювання: національна та ЄКТС». Форми оцінювання та розподіл балів наведено у таблиці «Рейтинг-план навчальної дисципліни»

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Рейтинг-план навчальної дисципліни

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мах бал
Тема 1	<i>Аудиторна робота</i>			
	Лекція	Тема 1. Роль та призначення теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 1. Контроль якості аудиту в епоху Digital	Участь у виконанні практичних	2

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
			завдань	
		Письмова контрольна робота (перевірка залишкових знань з аудиту, організації та методики аудиту)	Контрольна робота	6
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу з питань сутності та змісту теоретико-методичного забезпечення контролю якості аудиту.	Перевірка домашніх завдань	
Тема 2	Аудиторна робота			
	Лекція	Тема 2.Склад та класифікація міжнародних стандартів аудиту	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 2. Використання Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в практичній діяльності аудиторів	Участь у виконанні практичних завдань	2
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Пошук, підбір та огляд літературних джерел стосовно розуміння міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості.	Перевірка домашніх завдань	
Тема 3	Аудиторна робота			
	Лекція	Тема 3. Організація аудиту та контролю якості з використанням МСА	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 3. Формування плану перевірок контролю якості аудиту	Участь у виконанні практичних завдань	2
		Самостійна робота (захист комплексних домашніх завдань)	Самостійна робота	6
		Колоквіум	Колоквіум	10
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за тематикою трансформації предметної області в діяльності органів, що контролюють якість аудиту, підготовка до колоквіуму.	Перевірка домашніх завдань	

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
Тема 4	<i>Аудиторна робота</i>			
	Лекція	Тема 4. Отримання доказів в аудиті та оцінка їх якості	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 4. Використання МСА щодо отримання доказів в аудиті та оцінки їх якості	Участь у виконанні практичних завдань	2
	<i>Самостійна робота</i>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття стосовно використання МСА щодо отримання доказів в аудиті та оцінки їх якості,	Перевірка домашніх завдань	
Тема 5	<i>Аудиторна робота</i>			
	Лекція	Тема 5. Методичне забезпечення аудиторських висновків та звітності, оцінка їх якості (початок)	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 5. Оцінка якості аудиторських висновків (частина 1)	Участь у виконанні практичних завдань	2
	Лекція	Тема 5. Методичне забезпечення аудиторських висновків та звітності, оцінка їх якості (закінчення)	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 5. Оцінка якості аудиторських висновків (частина 2)	Участь у виконанні практичних завдань	2
	<i>Самостійна робота</i>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу з питань відповідальності аудиторів за якість аудиторських висновків.	Перевірка домашніх завдань	
Тема 6	<i>Аудиторна робота</i>			
	Лекція	Тема 6. Завдання з огляду фінансових звітів оцінка якості виконаних завдань з огляду фінансових звітів (початок)	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 6. Використання МСА при виконанні завдань з огляду фінансових звітів (частина 1)	Участь у виконанні практичних завдань	2
	Лекція	Тема 6. Завдання з огляду фінансових звітів оцінка якості виконаних завдань з огляду фінансових звітів (закінчення)	Робота на лекції	1

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
	Практичне заняття	Практичне завдання 6. Використання МСА при виконанні завдань з огляду фінансових звітів (частина 2)	Участь у виконанні практичних завдань	2
		Самостійна робота (захист комплексних домашніх завдань)	Самостійна робота	6
		Творче завдання	Перевірка творчого завдання	14
	Самостійна робота			
Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел щодо застосування МСА в процесі огляду проміжної фінансової інформації.	Перевірка домашніх завдань		
Тема 7	Аудиторна робота			
	Лекція	Тема 7. Спеціальні сфери аудиту та оцінка якості виконаних інших завдань з надання впевненості (початок)	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 7. Використання МСА при виконанні інших завдань з надання впевненості (частина 1)	Участь у виконанні практичних завдань	2
	Лекція	Тема 7. Спеціальні сфери аудиту та оцінка якості виконаних інших завдань з надання впевненості (закінчення)	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 7. Використання МСА при виконанні інших завдань з надання впевненості (частина 2)	Участь у виконанні практичних завдань	2
		Самостійна робота (захист комплексних домашніх завдань)	Самостійна робота	6
	Самостійна робота			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Пошук, підбір та огляд літературних джерел щодо вимог та узгодження умов завдання з надання впевненості.	Перевірка домашніх завдань		
Тема 8	Аудиторна робота			
	Лекція	Тема 8. Супутні послуги та оцінка якості супутніх послуг (початок)	Робота на лекції	1
	Практичне заняття	Практичне завдання 8. Розробка плану контролю якості супутніх послуг з деталізацією на процедури (частина 1)	Участь у виконанні практичних завдань	2
	Лекція	Тема 8. Супутні послуги та оцінка якості супутніх послуг (закінчення)	Робота на лекції	1
Практичне заняття	Практичне завдання 8. Розробка плану контролю якості супутніх послуг з деталізацією на процедури (частина 2)	Участь у виконанні практичних	2	

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
			завдань	
		Самостійна робота (захист комплексних домашніх завдань)	Самостійна робота	6
		Колоквіум	Колоквіум	10
Самостійна робота				
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу щодо супутніх послуг та оцінки якості супутніх послуг, підготовка до практичного заняття, підготовка до колоквіуму.		Перевірка домашніх завдань	

Рекомендована література

Основна

1. Аудит: Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Л. В. Дікань, Н. Ф. Чечетова, Ю. О. Голуб (Лядова), О. О. Вороніна; [За заг. ред. канд. екон. наук, професора Л. В. Дікань. – Х: ВД «ІНЖЕК», 2009. – 276 с.
2. Аудит: Навчально-методичний посібник для організації самостійної та індивідуальної роботи студентів напрямів підготовки "Облік і аудит" та "Фінанси і кредит" / Самородова Н.М., Дікань Л.В., Голуб (Лядова) Ю.О. - Харків: ХІБС НБУ, 2012. – 209 с.
3. Фінансовий контроль: міжнародний досвід: науково – практичне видання / за ред. професора Г.М. Азаренкової. - Київ: УБС НБУ, 2013.- 429 с.
4. Державний аудит : підручник / Л. В. Дікань, О. В. Кожушко, Ю. О. Лядова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 412 с.
5. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

Додаткова

6. Баранова А.О. Аудит: навчальний посібник / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
7. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / М.П. Войнаренко, Н.А. Пономарьова, О.В. Замазій. К : Центр навчальної літератури, 2017. – 488 с.
8. Аудит: методика і організація : навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 319 с.
9. Посібник із застосування Міжнародних стандартів аудиту під час аудиту малих та середніх підприємств / Пер. з англ.. Шульман М.К. – Тернопіль: Астон, 2015 . – 624 с.
10. Методичні матеріали до програми постійного удосконалення професійних знань аудиторів «Актуальні питання застосування в аудиторській практиці Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (видання 2013) затв. рішенням АПУ від 31.03.2011 р. № 229/6 / за аг. Ред. О.А. Петрик. – Київ, 2015. – 244 с.

Інформаційні ресурси в Інтернеті

11. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України – <https://www.kmu.gov.ua/ua>
12. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання

впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.apu.net.ua/component/content/article/2-uncategorised/1151-miznarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-2016-2017>.

13. Офіційний веб-портал Верховної Ради України – <http://www.rada.gov.ua>

14. Сайт Аудиторської палати України – <https://www.apu.com.ua>

15. Сайт Співки аудиторів України – <http://www.spilka-audit.org.ua>

16. Сайт ПНС ХНЕУ ім. С. Кузнеця - <https://pns.hneu.edu.ua/enrol/index.php?id=7608>