

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

**Теоретико-методичне забезпечення контролю якості
аудиту**

(назва навчальної дисципліни)

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
до проведення поточного контролю
з навчальної дисципліни
підготовки докторів філософії
зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування"**

2016 рік

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

кафедрою контролю і аудиту протокол № 9а від 20.04.2016 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Поточний контроль успішності навчання здобувачів з дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" та рівня сформованості у них компетентностей, які підтримуються даною навчальною дисципліною, здійснюється у таких формах:

- активна участь у навчальній діяльності на лекції, експрес-опитування;
- тестування за матеріалами змістовних модулів;
- результати виконання практичних завдань;
- виконання завдань для самостійної роботи.

Поточний контроль успішності навчання у формі експрес-опитування здійснюється на кожному лекційному занятті письмово. Типовий приклад експрес-опитування наведено у розділі "Завдання для поточного контролю успішності навчання".

Поточний контроль успішності навчання у формі тестування за матеріалами змістовних модулів здійснюється по закінченні вивчення кожного змістовного модулю на кожному практичному занятті письмово. Типовий приклад тестування за матеріалами змістовних модулів наведено у розділі "Завдання для поточного контролю успішності навчання".

Зазначені форми і засоби поточного контролю успішності навчання здобувачів з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" спрямовані на стимулювання систематичної поточної навчальної та самостійної роботи тих, хто навчається, підвищення об'єктивності оцінювання їхніх знань, запровадження здорової конкуренції між здобувачами у навчанні, виявлення і розвитку їхніх творчих і дослідницьких здібностей.

Мінімально можлива кількість балів за поточний контроль упродовж семестру – 60.

Результати всіх форм поточного контролю є невід'ємними складовими критеріїв підсумкового оцінювання знань здобувачів, наведених у відповідному розділі навчально-методичного забезпечення дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту".

2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

2.1. Типові приклади завдань для поточного контролю за формами.

2.1.1 Типовий приклад завдань для експрес-опитування:

Наведіть фактори, які забезпечують контроль якості окремої перевірки аудиторської фірми.

2.1.2. Типовий приклад завдань для тестування за матеріалами змістовних модулів:

1. Середовище контролю якості аудиторських послуг, що створюється в аудиторській фірмі не включає:

- а) формалізовану організаційну структуру фірми;
- б) внутрішньофірмові професійні стандарти;
- в) стратегію розвитку фірми;
- г) посадові інструкції.

2. При проведенні зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг контролер має право:

а) відмовитися від здійснення перевірки, якщо керівництво суб'єкта аудиторської діяльності перешкоджає її проведенню;

б) направляти з відома суб'єкта аудиторської діяльності, щодо якого здійснюється перевірка, запити до співвиконавців (субпідрядників) аудиторських послуг з питань, що стосуються предмета перевірки:

в) скласти власне обґрунтоване неупереджене судження за результатами перевірки;

г) документувати всі виявлені невідповідності системи контролю якості суб'єкта аудиторської діяльності;

3. Зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності здійснюються:

а) лише у разі надходження до АПУ скарги від клієнта щодо неналежного виконання аудитором своїх обов'язків;

б) на періодичній основі не рідше одного разу на п'ять років;

в) за власною ініціативою суб'єкта аудиторської діяльності для подовження дії свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;

г) тільки за наслідками результатів моніторингу, який здійснюється комісіями АПУ.

4. До проведенні зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг залучаються:

- а) члени АПУ;
- б) члени САУ;
- в) працівники Міністерства фінансів України;
- г) наймані аудитори.

5. Політика і процедури контролю якості виконання завдання мають охоплювати:

- а) процедури перевірки по суті;
- б) процес планування перевірки;
- в) процес формування думки аудитора;
- г) всі етапи планування і виконання завдання.

6. До середовища контролю якості аудиторських послуг не відносяться:

- а) МСА;
- б) законодавчі та нормативні акти;
- в) людські ресурси;
- г) внутрішній моніторинг.

7. Періодичність здійснення зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторської фірми:

- а) 10 років;
- б) 5 років;
- в) 3 роки;
- г) щорічно.

2.2. Завдання для поточного контролю за формами.

2.2.1. Перелік завдань для експрес-опитування:

1. Сфера застосування системи контролю якості.
2. Організаційні засади проведення контролю якості.
3. Елементи системи контролю якості відповідно до МКСЯ 1.
4. Перевірка дотримання етичних вимог при проведенні перевірки

системи контролю якості аудиторської фірми.

5. Робочі документи забезпечення політик та процедур контролю якості аудиту.

6. Процедури контролю якості при прийнятті та продовженні стосунків з клієнтом.

7. Узгодження умов завдань з аудиту, огляду, іншого надання впевненості.

8. Вимоги до зовнішнього моніторингу відповідності політик та процедур контролю якості аудиту.

9. Впровадження внутрішнього моніторингу для забезпечення контролю якості в аудиторській фірмі.

2.2.2. Перелік завдань для тестування за матеріалами змістовних модулів:

Тестові завдання за змістовним модулем 1. «Теоретичні засади та принципи організації контролю якості аудиторських послуг»

Тестові завдання за змістовним модулем 2. «Організаційно-методичне забезпечення контролю якості аудиту»

3. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ

Система оцінювання успішності навчання здобувача та рівня сформованості у нього компетентностей, які підтримуються навчальною дисципліною "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи).

При розрахунку підсумкової оцінки успішності здобувача з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" слід вважати, що кожна форма поточного контролю має різну питому вагу у формуванні його компетентностей, які забезпечуються навчальною дисципліною.

З урахуванням вагомості кожної форми поточного контролю успішність навчання здобувача з навчальної дисципліни у підсумку оцінюється у відповідних балах (табл. 3.1) за формулою:

$$R = A + B + C + D,$$

де R – підсумковий максимальний бал, який здобувач може отримати за успішне виконання усіх форм поточного контролю (складає 60 балів);

A – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за активну участь у навчальній діяльності на лекції та експрес-опитування (табл. 3.2) (A=10,8).

B – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за тестування за матеріалами змістовних модулів (B=6);

Максимальна кількість балів	0,9	4,5	3	11,6	10	0,9	4,5	3	11,6	10	60
-----------------------------	-----	-----	---	------	----	-----	-----	---	------	----	----

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності та іншої академічної документації.

Здобувач отримує право на виконання завдань підсумкового контролю (допуск до заліку), якщо кількість балів, одержаних за результатами перевірки успішності під час поточного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі досягла 35 балів.

4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

4.1. Основна

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : видання 2014 року. Частина 1 / пер. з англ. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2015. – 986 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

2. Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 "Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг" : Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4 (зі змінами). [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/kontrol-yakosti>

3. Проскуріна Н. М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика [Текст] : монографія / Нац. акад. стат., обліку та аудиту / Н. М. Проскуріна. – К. : Інформаційно-аналітичне агентство, 2011. – 737 с.

4.2. Додаткова

1. Бычкова С.М. Контроль качества аудита / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыглова. – М.: Эксмо, 2008. – 208 с. – (настольная книга специалиста)

2. Мултанівська Т. В. Аудит в схемах та таблицях [Текст] : навч. посіб. / Харківський національний економічний університет / Т. В. Мултанівська. – Х. : ІНЖЕК, 2011. – 394 с.

4.3. Ресурси Інтернет

1. Про аудиторську діяльність в Україні: Закон України від 14.09.2006 р. № 140–V) (зі змінами) [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.