

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

"ЗАТВЕРДЖУЮ"
Заступник керівника
(проректор з науково-педагогічної роботи)

В.Є. Єрмаченко

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ АУДИТУ

робоча програма навчальної дисципліни

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

Вид дисципліни	вибіркова
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська

Завідувач кафедри *обліку і бізнес-консалтингу*

А.А. Пилипенко

Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2020

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри обліку і бізнес-консалтингу
Протокол № 2 від 13.09.2019 р.

Розробник(-и):

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

1. Вступ

Анотація навчальної дисципліни: «Теоретико-методичне забезпечення якості аудиту» – навчальна дисципліна, що вивчає теоретичну базу та методичне забезпечення якості аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту в контексті визначення аудиту як незалежної професійної діяльності, пов'язаної з інформаційним ризиком.

Наразі є дуже актуальною і необхідною цільова підготовка фахівців, спроможних розуміти та розвивати теоретико-методичне забезпечення якості аудиту, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг

Мета навчальної дисципліни: формування у аспірантів здатності до розуміння та розвитку теоретико-методичного забезпечення якості аудиту, згідно принципів підходів міжнародної практики, що реалізовані у вигляді стандартів аудиту.

Курс		
Семестр		
Кількість кредитів ECTS	4	
Аудиторні навчальні заняття	лекції	20
	семінарські, практичні	20
Самостійна робота		110
Форма підсумкового контролю	залік	

Структурно-логічна схема вивчення навчальної дисципліни:

Попередні дисципліни	Наступні дисципліни
Фінанси	Методологія аудиторських перевірок
Фінансовий облік	
Аудит	
Організація і методика аудиту	
Економіко-математичні методи	
Основи наукових досліджень	

2. 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 якості аудиту
	виявляти знання загальних понять сутності аудиту, якості аудиту, організації, технології, методики здійснення аудиторських перевірок
	демонструвати навички використання спеціальної термінології в сфері міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг

1	2
Здатність застосовувати теоретико-методичне забезпечення якості аудиту в процесі здійснення аудиторських перевірок	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 якості аудиту та використовувати в процесі здійснення аудиторських перевірок

3. Програма навчальної дисципліни

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

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

1.1. *Зміст та значення дисципліни «Теоретико-методичне забезпечення якості аудиту»*

1.2. *Теоретичний базис, що забезпечує якість аудиту*

1.3. *Міжнародні нормативні правові акти, стандарти, кодекси що регламентують практичну реалізацію аудиторських процедур*

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 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 якості аудиту в процесі здійснення аудиторських перевірок

Тема 4. Отримання доказів в аудиті

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

Тема 5. Методичне забезпечення аудиторських висновків та звітності

- 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

Тема 6. Завдання з огляду фінансових звітів

- 6.1. Завдання з огляду фінансових звітів
- 6.2. Огляд проміжної фінансової інформації

Тема 7. Спеціальні сфери аудиту

- 7.1. Вимоги та узгодження умов завдання з надання впевненості
- 7.2. Перевірка прогнозованої фінансової інформації
- 7.3. Особливості виконання завдань

Тема 8. Супутні послуги

- 8.1. Виконання узгоджених процедур
- 8.2. Завдання з компіляції інформації

4. Порядок оцінювання результатів навчання

Система оцінювання сформованих компетентностей у аспірантів враховує види навчальних занять, які згідно з робочою програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання індивідуальної та самостійної роботи. Оцінювання результатів навчання аспірантів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи включають поточний і підсумковий контроль:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і оцінюється сумою набраних балів;

модульний контроль, що проводиться у формі колоквиуму як проміжний міні-екзамен з ініціативи викладача з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті інтегровану оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля;

підсумковий/семестровий контроль, що проводиться у формі диференційованого заліку за результатами роботи студента впродовж усього семестру.

Порядок проведення поточного оцінювання знань аспірантів. Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання домашніх завдань проводиться за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються; ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни; ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються; вміння поєднувати теорію з практикою при розгляді практичних

ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків у процесі виконання домашніх завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії; логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки; арифметична правильність виконання практичних та комплексного домашнього завдання; здатність проводити критичну та незалежну оцінку певних проблемних питань; вміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання; застосування аналітичних підходів; якість і чіткість викладення міркувань; логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо конкретної проблеми; самостійність виконання роботи; грамотність подачі матеріалу; використання методів порівняння, узагальнення понять та явищ; оформлення роботи.

Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання позааудиторної самостійної роботи аспірантів, є: глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, вміння робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та обробку, самореалізація на практичних та семінарських заняттях.

Критеріями оцінювання творчого завдання (наукової роботи) є: здатність проводити критичну та незалежну оцінку певних проблемних питань; вміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання; застосування аналітичних підходів; якість і чіткість викладення міркувань; логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо конкретної проблеми; самостійність виконання роботи; грамотність подачі матеріалу; використання методів порівняння, узагальнення понять та явищ; оформлення роботи.

Підсумковий контроль знань та компетентностей аспірантів з навчальної дисципліни здійснюється на підставі проведення диференційованого заліку, завданням якого є перевірка розуміння студентом програмного матеріалу в цілому, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, вміння формулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо.

Підсумкова кількість балів з навчальної дисципліни (максимум 100 балів) визначається як сума (проста) балів за результати успішності студента при поточному та модульному контролі. Екзамен виставляється за результатами роботи студента впродовж усього семестру.

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

Сумарний результат у балах за семестр складає: "60 і більше балів – зараховано", "59 і менше балів – не зараховано" та заноситься у залікову "Відомість обліку успішності" навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково складає диференційований залік після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру. У випадку повторного отримання менше 60 балів декан факультету призначає комісію у складі трьох викладачів на чолі із завідувачем кафедри та визначає термін перескладання заліку, після чого приймається рішення відповідно до чинного законодавства: "зараховано" - студент продовжує навчання за графіком навчального процесу, а якщо "не зараховано", тоді декан факультету пропонує студенту повторне вивчення навчальної дисципліни протягом наступного навчального періоду самостійно.

Розподіл балів за тижнями
(вказати засоби оцінювання згідно з технологічною картою)

Теми змістового модуля			Лекційні заняття	Практичні (семінарські) заняття	Самостійна робота (захист комплексних домашніх завдань)	Перевірка творчого завдання	Письмова контрольна робота	Колоквіум	Усього
Змістовий модуль 1.	Тема 1	1 тиждень	1	2			6		9
	Тема 2	2 тиждень	1	2					3
	Тема 3	3 тиждень	1	2	6				9
	Тема 4	4 тиждень	1	2					3
Змістовий модуль 2.	Тема 5	5 тиждень	0,5	2	6				8,5
		6 тиждень	0,5	2				10	12,5
	Тема 6	7 тиждень	0,5	2	6	12			20,5
		8 тиждень	0,5	2					2,5
	Тема 7	9 тиждень	0,5	2	6				8,5
		10 тиждень	0,5	2					2,5
	Тема 8	11 тиждень	0,5	2	6				8,5
		12 тиждень	0,5	2				10	12,5
Усього			8	24	30	12	6	20	100

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		

5. 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>.
6. 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>.

Додаткова

7. Баранова А.О. Аудит: навчальний посібник / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
8. 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.
9. 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.
10. Посібник із застосування Міжнародних стандартів аудиту під час аудиту малих та середніх підприємств / Пер. з англ.. Шульман М.К. – Тернопіль: Астон, 2015 . – 624 с.
11. 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. ріш АПУ від 31.03.2011 р. № 229/6 / за аг. Ред. О.А. Петрик. – Київ, 2015. – 244 с.

Інформаційні ресурси в Інтернеті

12. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України – <https://www.kmu.gov.ua/ua>
13. Офіційний веб-портал Верховної Ради України – <http://www.rada.gov.ua>
14. Сайт Аудиторської палати України – <https://www.apu.com.ua>
15. Сайт Спілки аудиторів України – <http://www.spilka-audit.org.ua>