



ПРОГРАМА ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

безперервного професійного навчання аудиторів

напрямок: *міжнародні стандарти аудиту*

тема: «Прийняття завдання:
різні завдання – різні вимоги»

Укладач:

Церетелі Лариса Григорівна – сертифікований аудитор України; член Запорізької міської координаційної ради з питань розвитку підприємництва; заступник голови Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Запорізькій області; директор Аудиторської фірми «Міраж».



ЗМІСТ

ВСТУП	3
ПЛАН ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	5
ЗМІСТ ТЕМ ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	6
МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	8
ФОРМА ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	8
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	9
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	10



ВСТУП

Програма безперервного професійного навчання аудиторів України направлена на, поглиблення, підтримання на належному рівні, розширення й оновлення професійних знань для забезпечення високої якості аудиту та набуття необхідних теоретичних знань щодо класифікації завдань та обґрунтування рішення щодо можливості прийняття їх до виконання.

Предмет освітнього заходу – система знань про встановлення політик і процедур щодо прийняття клієнта з метою виконання різних завдань.

Метою освітнього заходу є підвищення професійного рівня аудиторами України задля забезпечення професійного розвитку, підтримання на високому рівні та удосконалення практичних навичок і набуття нових теоретичних знань щодо застосування Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2021 року) в процесі прийняття завдання.

Відповідно до поставленої мети передбачено виконання таких **завдань освітнього заходу**:

- вивчити вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- систематизувати вимоги Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2021 року) (далі – МСА) про встановлення політик і процедур щодо прийняття клієнта, продовженню відносин з клієнтом та роботи над конкретними угодами (завданнями з аудиту);
- упорядкувати методичні підходи до оцінки можливості дотримання принципів етики (незалежність, компетентність, конфіденційність);

- запропонувати організаційно-методичний інструментарій отримання інформації з різних джерел та оцінки факторів, які впливають на чесність управлінського персоналу;
- вивчити вимоги Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» щодо визначення ризиковості потенційного клієнта;
- розглянути особливості застосування МСА на етапі узгодження умов завдання з аудиту;
- розглянути вимоги щодо документування на етапі прийняття клієнта (завдання);
- упорядкувати методичні підходи до оцінки достатності отриманих аудиторських доказів щодо можливості прийняття клієнта (завдання з аудиту та інших завдань).

Загальна тривалість програми – 8 (вісім) годин, в тому числі 5 (п'ять) годин лекцій та 3 (три) години практичних занять, яка розрахована на 2 календарні дні.

Обсяг Програми складається з 6 (шести) тем:

Тема 1. Концепція прийняття.

Тема 2. Завдання з аудиту. Вимоги МСА про встановлення політик і процедур щодо прийняття клієнта з аудиту.

Тема 3. Прийняття завдань з огляду фінансової звітності (МСЗО 2400).

Тема 4. Прийняття завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом (МСЗНВ 3000).

Тема 5. Прийняття завдань на узгоджені процедури (МССП 4400).

Тема 6. Професійне рішення про прийняття завдання та управління ризиками.



1. ПЛАН ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

Програма освітнього заходу розрахована на 8 (вісім) годин.

Тривалість освітнього заходу – 8 (вісім), яка розрахована на 2 календарних дні.

Обсяг Програми – 8 (вісім), в тому числі 5 годин лекцій та 3 години практичних занять:

(години)

№ теми	Назва теми	Обсяг	Лекції	Практичні заняття
1-й день				
1.	Концепція прийняття	1	1	
2.	Прийняття першого завдання з аудиту	3	2	1
2-й день				
3.	Прийняття завдання з огляду фінансової звітності (МСЗО 2400)	1	1	
4	Прийняття інших завдань з надання впевненості. Міжнародний стандарт завдань з надання впевненості 3000 (МСЗНВ 3000)	1	1	
5.	Прийняття завдань на виконання узгоджених процедур (МССП 4400)	1	1	
6.	Професійне рішення про прийняття завдання та управління ризиками	1		1
Всього тривалість заходу		8	6	2



2. ЗМІСТ ТЕМ ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

Тема 1. Концепція прийняття

Перехід від Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ 1) Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ 1) – це не зміна термінології, а зміна моделі мислення. Поняття «завдання», «застосовний стандарт», «рівень впевненості», «ризик якості». «Передумови» та «обмеження обсягу» як підстави для відмови/модифікації. Перевірка клієнта відповідно до законодавства з фінансового моніторингу при прийнятті аудиторського завдання.

Тема 2. Прийняття першого завдання з аудиту

Вимоги МСА про встановлення політик і процедур щодо прийняття клієнта. Політики і процедури прийняття завдання. Згода управлінського персоналу щодо визнання і розуміння відповідальності, як передумова прийняття завдання з аудиту (МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту згідно з Міжнародними стандартами аудиту»). Передумови для проведення аудиту, обмеження обсягу до прийняття завдання з аудиту, інші чинники, що впливають на прийняття завдання з аудиту. Узгодження умов завдань з аудиту та прийняття зміни в умовах завдання з аудиту. Відповідальність аудитора під час узгодження умов завдання з аудиту (МСА 210 «Узгодження умов виконання аудиторського завдання»). Обов'язки партнера із завдання щодо контролю якості на етапі прийняття завдання (МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності»). Перевірка можливості (права) виконання завдання з аудиту згідно вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Оцінка прийнятності концептуальної основи фінансової звітності, яка була використана замовником при складанні фінансової звітності, та її відповідності законодавству.

**Тема 3. Прийняття завдання з огляду фінансової звітності.
Міжнародний стандарт завдань з огляду 2400 (МСЗО 2400).**

Обмежена впевненість (Limited assurance): межі робіт і характер процедур. Передумови прийняття огляду. Очікування користувачів і ризик «псевдо-аудиту». Формулювання висновку (негативна форма) та вплив на умови завдання.

**Тема 4. Прийняття інших завдань з надання впевненості.
Міжнародний стандарт завдань з надання впевненості 3000 (МСЗНВ 3000)**

Предмет і критерії: оцінка прийнятності критеріїв. Рівень впевненості (достатня/обмежена) – фіксація до прийняття. Достатні та відповідні докази: чи реально отримати. Обмеження відповідальності/використання звіту. Типові приклади: гранти, комплаєнс, нефінансова звітність. Документування.

**Тема 5. Прийняття завдань на виконання узгоджених процедур.
Міжнародний стандарт супутніх послуг 4400 (МССП 4400)**

Відсутність висловлення впевненості. Узгодження процедур і формулювання фактичних результатів. Користувачі звіту, обмеження розповсюдження (за потреби). Недопущення помилкового розуміння звіту. Ризики прийняття завдання. Типові помилки при прийнятті завдання з узгоджених процедур. Документування.

Тема 6. Професійне рішення про прийняття завдання та управління ризиками

Підходи до прийняття завдань. Порівняльна матриця прийняття (аудит/огляд/інші завдання). Мінімальний пакет документування прийняття. Типові «червоні прапорці» та приклади рішень.



3. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

Методичне забезпечення Програми освітнього заходу включає:

- розроблений навчально-методичний посібник, який базується на Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2021 року), результатах наукових досліджень та аудиторської практики;
- презентаційний матеріал до кожної теми;
- зразки аудиторської документації.



4. ФОРМИ ТА МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

Дана Програма буде проводитись:

- в очній формі в навчальній аудиторії або
- в дистанційній формі в онлайн-режимі з застосуванням платформи ZOOM.

Форма проведення освітнього заходу залежить від узгодженої політики й рішень Президента, Уряду та Верховної Ради щодо проведення необхідних соціально-економічних заходів пов'язаних з військовим станом.

Місце проведення освітнього заходу:

- при очній формі в навчальній аудиторії – м. Запоріжжя, м. Києва, інших регіони України з урахуванням заявок поданих аудиторами щодо обраної теми освітнього заходу.
- в дистанційній формі – м. Запоріжжя, м. Київ через застосуванням платформи ZOOM.



5. ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

За наслідками участі в освітньому заході аудитори повинні **знати**:

- вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- критерії класифікації підприємств згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;
- критерії віднесення підприємств до суб'єктів суспільного інтересу;
- вимоги МСА про встановлення політик і процедур щодо прийняття клієнта та роботи над конкретними угодами з різних завдань (завдання з аудиту, огляду, інших послуг);
- джерела отримання інформації щодо бізнесу потенційного клієнта та ділової репутації його власників та керівництва;
- елементи методики аудиту та їх застосування у процесі прийняття завдання з аудиту;
- вимоги до документування аудиторських процедур, їх результатів.

За наслідками участі в освітньому заході аудитори повинні **вміти**:

- застосовувати доречні положення МСА в процесі прийняття клієнта (завдання);
- ідентифікувати потенційного клієнта згідно вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;
- проводити оцінку достатності доказів щодо обґрунтування рішення про прийняття клієнта (завдання);

– складати аудиторську документацію, яка відображає відповідність та достатність отриманих доказів як підстави для рішення про прийняття клієнта (завдання).

Аудитори в процесі навчання отримують теоретичні знання та практичні навички для застосування МСА на етапі прийняття клієнта та завдання з аудиту фінансової звітності. Отримані навички поглиблюють знання щодо застосування МСА та покращать якість надання аудиторських послуг.



6. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. №2258-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 04.10.2014 № 1702- VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1702-18#Text>

3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2021 року/ пер. з англ. Міністерство фінансів України (схвалено Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України)/ https://mof.gov.ua/uk/international_quality_control_standards_quality_management_audit_review_other_assurance_and_related_services-779

4. Проскуріна Н. М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика: монографія. Київ: Інформ.-аналіт. агентство, 2011. 739 с.

5. Рубітель О. Ю. Конститутивно-ключові підходи до побудови системи контролю якості аудиторських послуг. Частина 4. Елемент «Прийняття завдання, продовження співпраці з клієнтом та виконання конкретних завдань». URL: <https://blog.liga.net/user/orubitel/article/32101>