

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР «ГЛОБАЛ АККАУНТ АУДИТ»



## ПРОГРАМА ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

безперервного професійного навчання аудиторів

**напрямок:** *міжнародні стандарти аудиту*

**тема: «Процес планування аудиту.  
Теоретичний та практичний аспекти»**

**Укладач:**

**Манько Надія Федорівна** – сертифікований аудитор України; кандидат економічних наук; директор Аудиторської фірми «Надійність»; практичний досвід розробки та впровадження корпоративних стандартів і аудиторської документації з забезпечення виконання аудиторських завдань; експерт ТОВ «НМЦ ГАА».

**Запоріжжя – 2026**

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
ПЛАН ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ .....	6
ЗМІСТ ТЕМ ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ .....	7
МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ .....	8
ФОРМА ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ .....	9
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ .....	9
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА .....	10



## ВСТУП

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту МСУЯ 1 «Управління якістю в аудиторській фірмі, що проводить аудит, огляд фінансової звітності, інші завдання з надання впевненості, супутні послуги» (надалі – МСУЯ 1), який встановлює вимоги до аудиторської фірми в частині політик і процедур по виконанню аудиторських завдань, **метою аудиторської фірми у забезпеченні якості є** – розробка і впровадження системи управління якістю (надалі– СУЯ), що застосовуватиметься для всіх завдань, для того щоб:

- ❖ по – перше, суб'єкт аудиторської діяльності (надалі-САД) виконував такі завдання у відповідності до Міжнародних стандартів управління якістю, Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих вимог;

- ❖ по – друге, аудиторські звіти в повній мірі відповідали дійсним обставинам, що в цілому служитиме загальним інтересам суспільства та користувачів аудиторських звітів.

**Завданням кожної аудиторської фірми є** розробка власної СУЯ, яка б через встановлені політики та впроваджені методики забезпечувала можливість організувати процес виконання завдання з аудиту так, щоб максимально скороти обсяг часу при цьому отримати таку кількість аудиторських доказів, що забезпечить можливість сформулювати обґрунтовані висновки, не знижуючи при цьому якість аудиту та не збільшуючи аудиторський ризик.

Належним чином спланований процес виконання завдання з аудиту забезпечує досягнення мети аудиту та гарантію в тому, що зусилля аудитора будуть спрямовані на розгляд ділянок підвищеного ризику, що члени команди із завдання розуміють чого від них очікується та те, що зайві аудиторські

процедури не будуть виконуватися, полегшує керівництво та нагляд за членами команди, а також огляд виконаної роботи.

Практика вибору методичного інструментарію аудиту його обґрунтованості зазвичай характеризуються підвищеним ступенем ризиків аудитора, що обумовлено низкою об'єктивних причин, зокрема таких як:

- рівень професійних компетенцій членів команди із виконання завдання;
- відсутність у законодавчих та нормативних актах, які регулюють аудиторську діяльність в Україні, завершених правових механізмів організації процесу якісного виконання завдання з аудиту;
- недостатня розробленість у теорії аудиту питань, пов'язаних із формуванням процедурного забезпечення аудиту.

Отже за таких обставин удосконалення професійних знань аудиторів за презентованою темою, обумовлюється перш за все змінами в Міжнародних стандартах аудиту, а також необхідністю формування практичного підходу формування процедурного забезпечення з метою отримання достатньої кількості прийнятних аудиторських доказів обґрунтування локальних суджень аудитора та винесених рішень у процесі аудиту.

**Предметом даної теми** є теоретичні та методичні засади процесу планування виконання завдання з аудиту

**Метою освітнього заходу** є надання практичних рекомендацій застосування вимог МСА у процесі прийняття завдання з аудиту, планування процедур оцінки ризиків суттєвого викривлення та подальших процедур у відповідь на оцінені ризики. Це буде мати значну практичну користь для підвищення професійних компетенцій аудиторів, покращення якості виконання завдань з аудиту та підвищення рівня довіри користувачів до аудійованої фінансової звітності.

**Завдання освітнього заходу** пов'язані з практичною реалізацією мети теми наступні:

- окреслити цілі та завдання аудитора у процесі планування виконання завдання з аудиту.

- обґрунтування винесеного рішення щодо прийняття завдання або відмова від завдання;

- надати практичні поради отримання розуміння внутрішнього контролю суб'єкта господарювання;

- надати практичні навички ідентифікації та оцінювання елементів аудиторського ризику у т.ч. ризику шахрайства;

- надати практичні навички визначення рівнів суттєвості на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень;

- встановити взаємозв'язок оціненого ризику невиявлення та суттєвості при плануванні аудиторських процедур;

- надати практичні навички вибору доречних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення. Складання плану та програм аудиту за напрямками досліджень;

- надати практичні рекомендації документування виконаної роботи з урахуванням вимог доречних МСА.

**Загальна тривалість програми освітнього заходу – 8 (вісім) годин, в тому числі 4 (чотири) години лекцій та 4 (чотири) години практичних занять, яка розрахована на 2 календарних дні.**

**Обсяг програми освітнього заходу складається з 4 (трьох) тем:**

*Тема 1.* Винесення рішення щодо прийняття завдання або відмова від завдання. Аудиторські процедури документування.

*Тема 2.* Отримання розуміння внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудиторські процедури, документування.

*Тема 3.* Ідентифікація та оцінювання елементів аудиторського ризику. Аудиторські процедури, документування.

*Тема 4.* Аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики.



## 1. ПЛАН ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

Програма освітнього заходу розрахована на 8 (вісім) годин.

Тривалість освітнього заходу – 8 годин, яка розрахована на 2 календарних дні.

**Обсяг програми освітнього заходу – 8 годин, в тому числі 4 годин лекцій та 4 години практичних занять:**

(години)

№ теми	Назва теми	Обсяг	Лекції	Практичні заняття
<b>1-й день</b>				
1.	Винесення рішення щодо прийняття завдання або відмова від завдання. Аудиторські процедури документування.	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
2.	Отримання розуміння внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудиторські процедури, документування.	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>2-й день</b>				
3.	Ідентифікація та оцінювання елементів аудиторського ризику. Аудиторські процедури, документування.	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
4.	Аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики.	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Всього тривалість освітнього заходу</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>



## **2. ЗМІСТ ТЕМ ПРОГРАМИ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ**

### **Тема 1. Винесення рішення щодо прийняття завдання або відмова від завдання.**

Завдання та цілі аудитора в контексті Міжнародного стандарту управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту». Чинники, які впливають на професійне судження аудитора при винесенні рішення прийти або відмовитися від завдання. Перелік аудиторських процедур отримання аудиторських доказів обґрунтування винесеного рішення. Підходи до документування виконаної роботи.

### **Тема 2. Отримання розуміння внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.**

Елементи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Перелік питань, які забезпечать аудитору необхідний рівень розуміння застосовної суб'єктом господарювання системи внутрішнього контролю. Оцінка структури та факту впровадження ідентифікованих заходів контролю: аудиторські процедури, документування. Взаємозв'язок між отриманими доказами щодо ефективності застосованих заходів контролю та припущенням аудитора стосовно попередньої оцінки ризику контролю. Використання інформації, отриманої за результатами аудиту попереднього періоду.

### **Тема 3. Ідентифікація та оцінювання елементів аудиторського ризику.**

Процедури оцінювання ризиків шахрайства і пов'язана з ними діяльність. Оцінка відповідності фінансової звітності застосовній КОФЗ. Аналіз та узагальнення результатів аналітичних процедур на етапі планування. Обговорення з членами команди із завдання вразливості фінансової звітності до

суттєвого викривлення. Аналіз подій та обставин в контексті факторів невід'ємного ризику та попередня його оцінка. Оцінка елементів аудиторського ризику на рівні фінансової звітності та на рівні класів операцій, залишків рахунків та розкриття інформації, застосовні методи якісної та кількісної оцінки.

#### **Тема 4. Аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики.**

Підходи до визначення розміру суттєвості у процесі аудиту. Взаємозв'язок між оціненим ризиком невиявлення і рівнем суттєвості для завдання з аудиту та при плануванні подальших аудиторських процедур. Вимоги МСА, яких повинен дотримуватися аудитор при визначенні характеру та обсягу процедур, необхідних для виконання завдання. Подальші аудиторські процедури у відповідь на оцінений ризик невиявлення, включаючи значні ризики. Складання детального плану (програм дослідження тверджень управлінського персоналу на рівні класів операцій, залишків рахунків і відповідних розкриттів). Загальна стратегія аудиту. Перегляд оцінки ризиків. Внесення змін до плану та стратегії аудиту.



### **3. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ**

Методичне забезпечення Програми освітнього заходу включає:

- навчально-методичний посібник, який містить: опорний конспект лекцій за темами освітнього заходу та набір практичних матеріалів;
- презентаційний матеріал.



#### 4. ФОРМИ ТА МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ

Дана Програма буде проводитись:

- в очної 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**:

- підходи до вибору методик виконання завдання з аудиту;
- вимоги до обґрунтування рішення щодо прийняття завдання з аудиту чи відмови від завдання;
- інформаційне забезпечення відповідного етапу аудиту та джерела отримання аудиторських доказів;
- предмети аудиту відносно яких аудитор повинен сформулювати локальні судження;

- елементи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання;
- елементи аудиторського ризику та підходи до їх оцінки;
- взаємозв'язок між оціненим ризиком невиявлення, рівнем суттєвості та аудиторськими процедурами.

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

- застосовувати доречні МСА у процесі планування виконання завдання з аудиту;
- обирати доречні аудиторські процедури для отримання прийнятних аудиторських доказів;
- обирати інформаційне забезпечення для досягнення мети аудиторської процедури;
- здійснювати оцінку доказів для обґрунтування професійного судження на етапі узгодження умов із завдання та на етапі планування;
- належним чином документувати виконану роботу, у т. ч. отримані результати виконаних аудиторських процедур, з метою обґрунтування сформованих локальних суджень, на яких буде базуватися думка аудитора.



## 6. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Міжнародний стандарт управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг».

2. Міжнародний стандарт управління якістю 2 «Перевірка якості завдання»

3. Міжнародний стандарт аудиту 220 (переглянутий) «Управління якістю аудиту фінансової звітності».

4. Міжнародний стандарт аудиту 315 (переглянутий у 2019 році)  
«Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення»

5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-2017 років / пер. з англ. Київ: Аудиторська палата України / «Видавництво «Фенікс», 2018. Ч. 1. 1141 с.

6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258 – VIII.

7. Порядок визначення загальної суми чистого доходу та середньої суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності, затвердженого Рішенням ОСНАД від 17.02.2023р.