

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА

Кафедра обліку і аудиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Завідувач кафедри

проф. Юрій РАДЕЛИЦЬКИЙ



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Професійна етика та контроль якості в аудиті

(шифр і назва навчальної дисципліни)

освітній рівень Магістр

галузь знань 07 “Управління та адміністрування”

(шифр і назва галузі знань)

спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

(шифр і назва спеціальності)

спеціалізація _____

освітня програма _____

факультет економічний

2023 – 2024 навчальний рік

Робоча програма Професійна етика та контроль якості в аудиті для студентів
(назва навчальної дисципліни)
Спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Розробники: Москаль Наталія Володимирівна, доцент кафедри обліку і аудиту, к. е. н., доцент
(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені звання)

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри (циклової комісії) обліку і аудиту

Протокол від _____ року № _____

© Москаль Н.В., 2023 рік
© ЛНУ ім. І. Франка, 2023 рік

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 4	Галузь знань 07 “Управління та адміністрування”	нормативна	
Модулів – 1	Спеціальність: 071 “Облік і оподаткування” спеціалізація:	Рік підготовки	
Змістових модулів – 2		1-й	1-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання _____		Семестр	
(назва)		1-й	1-й
Загальна кількість годин – 120		Лекції	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента – 4,5	Освітньо-кваліфікаційний рівень: Магістр	32 год.	12 год.
		Практичні, семінарські	
		16 год.	6 год.
		Лабораторні	
		-	-
		Самостійна робота	
		72 год.	102 год.
		Індивідуальні завдання:	
		-	
Вид контролю:			
екзамен	екзамен		

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить (%):

для денної форми навчання – 67;

для заочної форми навчання – 15.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета. Мета вивчення дисципліни «Професійна етика та контроль якості в аудиті» полягає в ознайомленні студентів із загальними принципами професійної етики, стандартами та практикою контролю якості у сфері аудиту. Ця дисципліна спрямована на формування у студентів усвідомлення важливості етичних норм та стандартів у професійній діяльності аудиторів, а також засвоєння методів та інструментів забезпечення високої якості аудиторських послуг. Завдяки цьому студенти отримають необхідні знання та навички для виконання своєї професійної діяльності відповідно до встановлених стандартів етики та якості у сфері аудиту.

Завдання. Завданнями дисципліни «Професійна етика та контроль якості в аудиті» є:

- розкриття та пояснення місця і основних функцій аудитора в суспільстві;
- роз'яснення та аргументування основних вимог до аудиторів;
- розгляд фундаментальних етичних принципів, які повинен дотримуватися аудитор у своїй роботі;
- вивчення загроз порушення фундаментальних принципів етики та способів їх уникнення;
- аналіз систем управління якістю суб'єктів аудиторської діяльності та їх ролі у забезпеченні якості аудиту;
- розгляд методів та результатів зовнішнього контролю якості аудиторських послуг;
- вивчення ключових аспектів незалежності аудитора та їх значення для професійної практики;
- аналіз проблем конфіденційності в аудиторській діяльності та способів їх вирішення;
- вивчення ситуацій недотримання нормативних вимог та шахрайства в аудиторській практиці;
- розгляд професійного скептицизму та його роль у практиці аудиту;
- аналіз професійної етики та управління персоналом аудиторської фірми для забезпечення ефективності та мотивації персоналу;
- вивчення етичних та професійних стандартів при визначенні гонорарів аудитора та їх значення для ефективного управління фінансовою діяльністю.

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у студентів компетентностей:

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК1. Здатність розвивати та підвищувати свій загально-культурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ЗК2. Здатність вільно володіти іноземною мовою як засобом професійного спілкування, інструментом підвищення

ЗК7. Здатність володіти інструментальними засобами дослідження, отримання, зберігання, обробки обліково-аналітичної інформації та застосовувати їх під час вирішення поставлених завдань.

Фахові компетентності (ФК):

ФК1. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

ФК6. Здатність використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

ФК7. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

Програмні результати навчання (ПРН):

ПРН 14. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.

ПРН 20. Використовувати загальноприйняті норми поведінки і моралі в міжособистісних відносинах, професійній і науковій діяльності та підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

знати:

- фундаментальні принципи професійної етики;
- порядок застосування принципів етики;
- відповідальність за порушення принципів професійної етики;
- способи вирішення етичних конфліктів.

вміти:

- розвивати прагнення дотримуватися вимог законодавства та Кодексу професійної етики;
- ідентифікувати можливі загрози порушення фундаментальних принципів професійної етики та вживати запобіжних заходів для їх усунення або зменшення до прийняттого рівня;
- визначати можливі наслідки застосування принципів професійної етики та їх порушення;
- ідентифікувати, користуватись та зберігати конфіденційну інформацію.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Концептуальний підхід до професійної етики бухгалтера та аудитора

Тема 1 «Основи професійної етики в аудиторській діяльності» охоплює основні принципи та стандарти етичної поведінки в аудиторській сфері. Розглядається поняття професійної етики, проблеми та перспективи розвитку етичності у сучасному бізнес-середовищі, а також характеристики сучасного аудитора та міжнародні стандарти, які регулюють його діяльність.

Тема 2 «Фундаментальні етичні принципи аудиторської діяльності» розглядає фундаментальні моральні принципи, що становлять основу етичної поведінки в аудиторській практиці. Досліджується роль міжнародних та національних професійних організацій бухгалтерів у встановленні та забезпеченні дотримання етичних стандартів. Крім того, розглядаються сучасні професійні вимоги до бухгалтерів, які сприяють підтримці високих етичних стандартів у сфері аудиту та обліку.

Тема 3 «Загрози порушення фундаментальних принципів етики» розглядає різноманітні види загроз, які можуть виникнути в аудиторській практиці та ставити під сумнів етичність діяльності. Аналізуються можливі обставини, що сприяють порушенню етичних принципів, та обговорюються застережні заходи для їх усунення або зменшення до прийняттого рівня.

Тема 4 «Система управління якістю суб'єктів аудиторської діяльності» охоплює поняття системи управління якістю аудиторської фірми та встановлення цілей якості. Досліджуються процеси оцінки ризиків якості аудиторської фірми та прийняття заходів для мінімізації цих ризиків у контексті якості. Визначаються особи, відповідальні за систему управління якістю, та досліджується проведення оцінки ефективності цієї системи для суб'єкта аудиторської діяльності.

Тема 5 «Зовнішній контроль якості аудиторських послуг» розглядає концепцію зовнішнього контролю якості аудиторських послуг та організацію перевірок. Вивчається порядок проведення перевірок якості та оформлення їх результатів. Аналізується відстеження виконання

рекомендацій та характеристика типових недоліків, що можуть бути виявлені у результаті контролю якості.

Тема 6 «Ключові аспекти незалежності в аудиті» включає в себе розгляд поняття незалежності в аудиторській діяльності. Досліджуються внутрішня та зовнішня незалежність аудитора, а також незалежність аудиторської фірми при виборі клієнта та методів аудиту. Особлива увага приділяється правилам ротації керівних партнерів з аудиту для забезпечення незалежності. Далі розглядаються ситуації та приклади можливих порушень незалежності в аудиторській практиці.

Змістовий модуль 2. Основні напрямки забезпечення дотримання професійної етики аудитора відповідно до міжнародних стандартів

Тема 7 «Конфіденційність в аудиторській діяльності» розглядає поняття конфіденційної інформації та комерційної таємниці. Аналізується захист конфіденційної інформації на підприємстві та порядок його збереження професійним бухгалтером. Досліджується також порядок зберігання конфіденційної інформації в аудиторській фірмі та відповідальність аудитора за порушення конфіденційності.

Тема 8 «Недотримання нормативних вимог та шахрайство» охоплює поняття та різноманітні види шахрайства, що можуть бути здійснені аудитором. Аналізуються фактори, які сприяють виникненню шахрайства та його можливі наслідки. Тема також висвітлює відповідальність аудитора за пропозицію або отримання хабаря, а також реакцію на недотримання вимог нормативних актів. Досліджується процес попередження та виявлення шахрайства клієнтів аудиторських послуг.

Тема 9 «Професійний скептицизм в практиці аудиту» охоплює поняття професійного скептицизму, а також чинники, що впливають на його формування. Досліджується застосування професійного скептицизму в аудиторській практиці та його роль у забезпеченні якості аудиторських послуг. Також розглядається процес розвитку професійного скептицизму як важливого аспекту професійного зростання аудитора.

Тема 10 «Професійна етика та управління персоналом аудиторської фірми» розглядає оцінку потреб аудиторської фірми щодо найму персоналу та процесу підбору персоналу. Аналізуються методи вимірювання ефективності та оцінки результатів роботи персоналу, а також можливості кар'єрного зростання у фірмі. Розглядається також важливість безперервного професійного розвитку, навчання та обміну досвідом для персоналу.

Тема 11 «Комунікація та мотивація персоналу аудиторської фірми» розглядає корпоративну культуру, ефективну комунікацію та забезпечення здорового психологічного клімату в аудиторській фірмі. Аналізуються система мотивації та винагород для збереження кваліфікованого персоналу у конкурентному середовищі. Також розглядаються практичні ситуації, пов'язані з управлінням персоналом в аудиторській фірмі.

Тема 12 «Етичні та професійні стандарти при визначенні гонорарів аудитора» розглядає принципи, правила та обмеження, які враховуються при встановленні гонорарів за аудиторські послуги. Аналізуються гонорари, сплачені клієнтом за аудит, умовні винагороди та прострочені гонорари. Розглядається також залежність від гонорарів та важливість публічного розкриття інформації, пов'язаної з винагородою, у рамках етичних та професійних стандартів.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						заочна форма					
	усь ого	у тому числі					усь ого	у тому числі				
		л	п	лаб.	інд.	с. р.		л	п	лаб.	інд.	с. р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1. Концептуальний підхід до професійної етики бухгалтера та аудитора												
Тема 1. Загальні засади професійної етики в обліку і аудиті	14	4	2	-	-	8	10	1	1	-	-	8
Тема 2. Основні принципи професійної етики в обліку і аудиті	14	4	2	-	-	8	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 3. Концептуальний підхід до дотримання фундаментальних принципів етики	14	4	2	-	-	8	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 4. Недотримання нормативних вимог та шахрайство	9	2	1	-	-	6	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 5. Незалежність професійного бухгалтера-практика (аудитора)	9	2	1	-	-	6	11	1	0,5	-	-	9,5
Разом за змістовим модулем 1	60	16	8	-	-	36	54	5	3	-	-	46
Змістовий модуль 2. Основні напрямки забезпечення дотримання професійної етики бухгалтера та аудитора відповідно до міжнародних стандартів												
Тема 6. Конфіденційність в бухгалтерському обліку та аудиті	12	4	2	-	-	6	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 7. Організація внутрішнього контролю якості аудиторських послуг	9	2	1	-	-	6	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 8. Зовнішній контроль якості аудиторських послуг	9	2	1	-	-	6	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 9. Професійний скептицизм в практиці аудиту	9	2	1	-	-	6	11	1	0,5	-	-	9,5
Тема 10. Професійна етика та управління психологічним кліматом	12	4	2	-	-	6	11,5	1	0,5	-	-	10
Тема 11. Професійна етика при визначенні винагороди професійного бухгалтера та аудитора	9	2	1	-	-	6	10,5	-	0,5	-	-	10
Разом за змістовим модулем 2	60	16	8	-	-	36	66	5	3	-	-	58
Усього годин	120	32	16	-	-	72	120	10	6	-	-	104

5. Темі практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Загальні засади професійної етики в обліку і аудиті	2
2	Основні принципи професійної етики в обліку і аудиті	2
3	Концептуальний підхід до дотримання фундаментальних принципів етики	2
4	Недотримання нормативних вимог та шахрайство	1
5	Незалежність професійного бухгалтера-практика (аудитора)	1
6	Конфіденційність в бухгалтерському обліку та аудиті	2
7	Організація внутрішнього контролю якості аудиторських послуг	1
8	Зовнішній контроль якості аудиторських послуг	1

9	Професійний скептицизм в практиці аудиту	1
10	Професійна етика та управління психологічним кліматом	2
11	Професійна етика при визначенні винагороди професійного бухгалтера та аудитора	1

Плани практичних занять:

Тема 1. Загальні засади професійної етики в обліку і аудиту

- 1.1. Поняття професійної етики
- 1.2. Професійні характеристики сучасного бухгалтера і аудитора
- 1.3. Етика професійного бухгалтера і аудитора
- 1.4. Рада з міжнародних стандартів етики МФБ
- 1.5. Міжнародні освітні стандарти облікових професій МФБ

Тема 2. Основні принципи професійної етики в обліку і аудиту

- 2.1. Міжнародні й національні професійні організації бухгалтерів
- 2.2. Сучасні професійні вимоги до бухгалтерів
- 2.3. Психологічні аспекти професії бухгалтера та аудитора
- 2.4. Фундаментальні моральні принципи бухгалтера і аудитора

Тема 3. Концептуальний підхід до дотримання фундаментальних принципів етики

- 3.1. Загрози порушення фундаментальних принципів етики
- 3.2. Застережні заходи для усунення загроз порушення фундаментальних принципів етики
- 3.3. Характеристика етичних конфліктів
- 3.4. Порядок вирішення етичних конфліктів

Тема 4. Недотримання нормативних вимог та шахрайство

- 4.1. Реагування на недотримання вимог нормативних актів
- 4.2. Отримання пропозиції хабаря в різних формах
- 4.3. Проблеми шахрайства бухгалтерів
- 4.4. Правові аспекти професійної несумлінності і шахрайства

Тема 5. Незалежність професійного бухгалтера-практика (аудитора)

- 5.1. Особливості вимог до незалежності при виконанні аудиту та огляду фінансової звітності
- 5.2. Обставини, що створюють загрози незалежності, та застережні заходи
- 5.3. Особливості вимог до незалежності при виконанні інших завдань з надання впевненості
- 5.4. Обставини, що створюють загрози незалежності, та запобіжні заходи

Тема 6. Конфіденційність в бухгалтерському обліку та аудиту

- 6.1. Поняття конфіденційної інформації та комерційної таємниці
- 6.2. Захист конфіденційної інформації на підприємстві
- 6.3. Зберігання конфіденційності професійним бухгалтером
- 6.4. Порядок зберігання конфіденційної інформації в аудиторській фірмі

Тема 7. Організація внутрішнього контролю якості аудиторських послуг

- 7.1. Поняття системи контролю якості аудиторських послуг
- 7.2. Основні вимоги до організації системи контролю якості аудиторських послуг
- 7.3. Контроль якості при прийнятті завдання, продовженні співпраці з клієнтом та виконанні

конкретних завдань

- 7.4. Контроль якості при управлінні персоналом аудиторської фірми
- 7.5. Контроль якості при виконанні завдання
- 7.6. Моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості

Тема 8. Зовнішній контроль якості аудиторських послуг

- 8.1. Організація проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг
- 8.2. Проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та оформлення їх результатів

Тема 9. Професійний скептицизм в практиці аудиту

- 9.1. Поняття професійного скептицизму
- 9.2. Чинники та обставини, що впливають на професійний скептицизм
- 9.3. Застосування професійного скептицизму в аудиторській практиці

Тема 10. Професійна етика та управління психологічним кліматом

- 10.1. Суть поняття психологічний клімат
- 10.2. Види психологічного клімату
- 10.3. Чинники, які впливають на формування психологічного клімату
- 10.4. Показники психологічного клімату
- 10.5. Управління психологічним кліматом

Тема 11. Професійна етика при визначенні винагороди професійного бухгалтера та аудитора

11.1. Дотримання професійної етики при визначенні вартості завдання з надання впевненості та інших аудиторських послуг

11.2. Дотримання професійної етики при визначенні вартості послуг бухгалтерського обліку та інших супутніх послуг

6. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу при якій заплановані завдання виконуються студентом самостійно під методичним керівництвом викладача.

Метою СРС засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студентів пошукових, аналітичних, інформаційних системних та творчих компетенцій, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищої кваліфікації.

В ході самостійної роботи студент має перетворитися в активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і практичними знаннями, вільно орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної професійної підготовки.

СРС поділяється на дві складові: обов'язкова (підготовка до поточних аудиторних занять: опрацювання лекційного матеріалу, підготовка до семінарів, практичних та лабораторних занять тощо) і вибіркова (поглиблення та закріплення знань студентів, розвиток творчих здібностей у ході виконання розрахункових робіт, індивідуальних домашніх завдань, участь у науково-дослідній роботі).

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів з вітчизняною та закордонною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань обліку і оподаткування, статистичними матеріалами.

Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань з дисципліни «Професійна етика та стандарти в обліку і аудиті»:

- опрацювання лекційного матеріалу;
- підготовка до практичних занять;
- вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання;
- опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів та понять за темами дисципліни;
- підготовка до модулів та інших форм поточного контролю;
- систематизація вивченого матеріалу дисципліни перед написанням модулів;
- пошук (підбір) та огляд літературних джерел за заданою проблематикою дисципліни;
- контрольна перевірка студентами особистих знань за запитаннями для самодіагностики.

Теми для самостійної роботи студента

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Загальні засади професійної етики в обліку і аудиті	8
2	Основні принципи професійної етики в обліку і аудиті	8
3	Концептуальний підхід до дотримання фундаментальних принципів етики	8
4	Недотримання нормативних вимог та шахрайство	6
5	Незалежність професійного бухгалтера-практика (аудитора)	6
6	Конфіденційність в бухгалтерському обліку та аудиті	6
7	Організація внутрішнього контролю якості аудиторських послуг	6
8	Зовнішній контроль якості аудиторських послуг	6
9	Професійний скептицизм в практиці аудиту	6
10	Професійна етика та управління психологічним кліматом	6
11	Професійна етика при визначенні винагороди професійного бухгалтера та аудитора	6

Перелік питань для самостійного опрацювання теоретичних матеріалів:

1. Дайте визначення поняття професійна етика.
2. Що таке професійні цінності? Наведіть приклади.
3. Назвіть завдання професійної етики.
4. Назвіть міжнародні організації у сфері облікових професій.
5. Дайте визначення поняття професійний бухгалтер.

6. Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності. Назвіть мету, суть діяльності.
7. Міжнародна Федерація бухгалтерів. Назвіть мету, суть діяльності.
8. Аудиторська палата України. Назвіть мету, суть діяльності.
9. Спілка аудиторів України. Назвіть мету, суть діяльності.
10. Наведіть перелік сучасних сертифікаційних програм (сертифікатів) для професійних бухгалтерів та аудиторів.
11. У чому суть фундаментального принципу професійної етики бухгалтера (аудитора) – «чесність»?
12. У чому суть фундаментального принципу професійної етики бухгалтера (аудитора) – «об'єктивність»?
13. У чому суть фундаментального принципу професійної етики бухгалтера (аудитора) – «професійна компетентність і належна ретельність»?
14. У чому суть фундаментального принципу професійної етики бухгалтера (аудитора) – «конфіденційність»?
15. У чому суть фундаментального принципу професійної етики бухгалтера (аудитора) – «професійна поведінка»?
16. У чому суть загрози власного інтересу (щодо дотримання фундаментальних принципів етики)?
17. У чому суть загрози власної оцінки (щодо дотримання фундаментальних принципів етики)?
18. У чому суть загрози захисту (щодо дотримання фундаментальних принципів етики)?
19. У чому суть загрози особистих стосунків (щодо дотримання фундаментальних принципів етики)?
20. У чому суть загрози тиску (щодо дотримання фундаментальних принципів етики)?
21. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози власного інтересу для аудитора
22. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози власного інтересу для професійного бухгалтера в бізнесі
23. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози власної оцінки аудитора
24. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози захисту для аудитора
25. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози особистих стосунків для аудитора
26. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрозу особистих стосунків для професійного бухгалтера в бізнесі.
27. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози тиску для аудитора
28. Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози тиску для професійного бухгалтера в бізнесі
29. Наведіть послідовність дій професійного бухгалтера в обставинах виявлення загроз порушення фундаментальних етичних принципів
30. Наведіть приклади застережних заходів для усунення загроз на рівні професійних організацій, законодавства
31. Наведіть приклади застережних заходів у робочому середовищі на рівні організації
32. Перерахуйте причини виникнення конфліктів в роботі професійного бухгалтера.
33. Назвіть причини конфліктів між керівником і головним бухгалтером
34. Якими мають бути дії професійного бухгалтера на підприємстві при виявленні порушення нормативних вимог?
35. Якими мають бути дії аудитора при виявленні порушення нормативних вимог клієнтом?
36. Дайте визначення поняття шахрайство
37. Наведіть приклади поширених схем шахрайства професійних бухгалтерів
38. Яка дисциплінарна відповідальність може бути застосована до професійного бухгалтера?
39. Яка матеріальна відповідальність може бути застосована до професійного бухгалтера?
40. Яка адміністративна відповідальність може бути застосована до професійного бухгалтера?
41. Яка кримінальна відповідальність може бути застосована до професійного бухгалтера?
42. Яку відповідальність має бухгалтер за помилки попереднього бухгалтера?
43. У чому суть поняття «незалежність думки аудитора»?
44. У чому суть поняття «незалежність поведінки аудитора»?
45. Як рівень незалежності аудитора залежить від рівня надання впевненості?
46. Назвіть період, протягом якого аудитор повинен відстежувати загрози до незалежності?
47. Які особливості дотримання незалежності для клієнтів з аудиту, які є суспільно значимими,
48. Наведіть приклад конфіденційної інформації юридичної особи
49. Наведіть перелік інформації, яка відноситься до комерційної таємниці

50. Назвіть базові правила захисту конфіденційної інформації та комерційної таємниці на підприємстві
51. Яким чином забезпечують конфіденційність аудиторської документації?
52. Назвіть вимоги до забезпечення аудиторськими фірмами зберігання конфіденційної інформації
53. Яка мета системи контролю якості аудиторських послуг аудиторської фірми?
54. Дайте визначення поняття «політика контролю якості»
55. Дайте визначення поняття «процедури контролю якості»
56. Дайте визначення поняття «система контролю якості»
57. Як класифікують процедури контролю якості відповідно до часу проведення
58. Назвіть елементи системи контролю якості аудиторських послуг
59. Назвіть способи організації системи контролю якості в аудиторській фірмі
60. Чи може аудиторська фірма надавати послуги клієнтам, які працюють в одній сфері, є конкурентами між собою? Які можна вжити застережні заходи для уникнення конфлікту інтересів?
61. Назвіть способи забезпечення постійно високого рівня компетентності персоналу аудиторської фірми.
62. Назвіть вимоги до призначення групи із завдання та керівника групи із завдання.
63. Як аудиторська фірма реагує на недоліки, виявлені в результаті моніторингу?
64. Як аудиторська фірма реагує на скарги та звинувачення?
65. Яка періодичність проведення зовнішнього контролю якості?
66. Наведіть перелік чинників ризику у діяльності аудиторських фірм.
67. Назвіть етапи процесу перевірки контролю якості аудиторських послуг
68. Як проводять відбір аудиторських завдань для здійснення контролю якості?
69. Назвіть методи проведення перевірки контролю якості аудиторських послуг
70. Дайте визначення поняття «недолік виконання завдання»
71. Дайте визначення поняття «значущий недолік виконання завдання»
72. Дайте визначення поняття «значущий недолік системи контролю якості»
73. Назвіть види рішення за результатами перевірки контролю якості аудиторських послуг
74. Які заходи може включати план дій аудиторської фірми щодо виконання обов'язкових до виконання рекомендацій?
75. Перерахуйте типові недоліки, ідентифіковані при проведенні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг
76. Дайте визначення поняття «професійний скептицизм»
77. Назвіть основні рішення, які приймає аудитор опираючись на професійний скептицизм
78. Перерахуйте перешкоди у застосуванні професійного скептицизму
79. Назвіть формальні ознаки, за якими можна оцінити психологічний клімат.
80. Охарактеризуйте сприятливий психологічний клімат.
81. Перерахуйте чинники, які впливають на формування психологічного клімату.
82. Назвіть основні умови, необхідні для формування успішного трудового колективу.
83. Перерахуйте вимоги до системи мотивації на підприємстві
84. Які є особливості мотивації фахівців з обліку і аудиту?
85. Охарактеризуйте поняття «умовні винагороди».
86. При виконанні яких завдань аудитор не може застосовувати умовні винагороди?
87. Перерахуйте чинники, які визначають вартість аудиторських послуг.
88. Як визначається фіксований внесок, що сплачують аудитори, з кожного аудиторського звіту, підготовленого за результатами надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту?
89. Як визначається внесок у відсотках суми винагороди за договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту?
90. Назвіть умови дотримання вимог професійної етики при визначенні вартості послуг, пов'язаних з бухгалтерським та податковим обліком.

9. Індивідуальні завдання

Індивідуальне завдання студента (ІЗ) є вибіркоким видом поза аудиторної самостійної роботи студента та носить навчально-дослідницький характер. Виконується в процесі вивчення матеріалу програми навчальної дисципліни і завершується разом із складанням підсумкового заліку із даної навчальної дисципліни. Виконання ІЗ є одним із важливих засобів підвищення якості підготовки майбутніх фахівців, які здібні застосовувати на практиці теоретичні знання, вміння та навички з даної навчальної дисципліни.

Підготовка ІЗ передбачає систематизацію, закріплення, розширення теоретичних і практичних знань із дисципліни та застосування їх при вирішенні конкретних виробничих ситуацій, розвиток навичок самостійної роботи й оволодіння методикою дослідження та експерименту, пов'язаних з темою ІЗ.

ІЗ припускає наявність наступних елементів наукового дослідження:

- практичної значущості, комплексного системного підходу до вирішення завдань;
- теоретичного використання сучасної методології і наукових розробок;
- наявності елементів творчості;
- вміння застосовувати сучасні технології.

У процесі виконання ІЗ, поряд із теоретичними знаннями і практичними навичками за фахом, студент повинен продемонструвати здібності до науково-дослідної роботи та вміння творчо мислити.

Індивідуальне завдання виконується студентом самостійно при консультуванні з викладачем під час вивчення дисципліни відповідно до графіка навчального процесу. ІЗ видається викладачем на початку семестру. Студент має надати ІЗ для перевірки наприкінці семестру, але не пізніше терміну проведення підсумкового модульного контролю. Оцінка за виконання ІЗ враховується при виставленні загальної оцінки з дисципліни.

Перелік питань для виконання індивідуальних завдань:

Наведіть приклади спеціальних і функціональних навиків фахівця з обліку, аудиту.

Наведіть приклади особистих навиків фахівця з обліку, аудиту.

Наведіть приклади міжособистісних і комунікативних навиків фахівця з обліку, аудиту.

Наведіть приклади організаційних та управлінських навиків фахівця з обліку, аудиту.

Наведіть приклади інтелектуальних навиків фахівця з обліку, аудиту.

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози власного інтересу для аудитора

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози власного інтересу для професійного бухгалтера в бізнесі

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози власної оцінки аудитора

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози захисту для аудитора

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози особистих стосунків для аудитора

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрозу особистих стосунків для професійного бухгалтера в бізнесі, такі

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози тиску для аудитора

Наведіть приклади обставин, що можуть створювати загрози тиску для професійного бухгалтера в бізнесі

Наведіть приклади застережних заходів для усунення загроз на рівні професійних організацій, законодавства

Наведіть приклади застережних заходів у робочому середовищі на рівні організації

Наведіть приклади застережних заходів у робочому середовищі на рівні завдання

Назвіть приклади застосування професійного скептицизму щодо оцінки ризиків шахрайства

Назвіть приклади випадків, коли обставини дозволяють припустити, що аудитор не застосовували належним чином професійний скептицизм під час проведення аудиту.

Наведіть приклади аудиторських процедур, які вказують на необхідність професійного скептицизму.

Наведіть приклади напрямів перевірки, які потребують застосування аудитором професійного скептицизму.

10. Методи навчання

Основними методами навчання, що використовуються в процесі викладання навчальної дисципліни «Професійна етика та стандарти в обліку і аудиті» є:

- метод передачі і сприйняття навчальної інформації, пробудження наукового інтересу (лекції, презентації);

- метод практичного засвоєння курсу з допомогою обговорень теоретичного матеріалу, виконання практичних завдань, індивідуальних завдань (практичні заняття);

- метод поточного контролю у формі усного опитування та виконання практичних завдань за тематикою лекційних і практичних занять (практичні заняття);

- метод самостійного засвоєння студентами навчального матеріалу у вигляді вирішення облікових задач, на підставі самостійно опрацьованої базової літератури та додаткових джерел інформації (в т. ч. законодавчих актів) з метою конкретизації й поглиблення базових знань, необхідних умінь та практичних навиків (самостійна робота);

- метод модульного контролю за допомогою періодичного складання модулів за тематикою лекційних та практичних занять.

11. Методи контролю

Поточний контроль здійснюється під час семестру для перевірки рівня знань та навиків студентів за окремими темами. Передбачається використання усного та письмового контролю. Усний контроль дозволяє виявити рівень володіння теоретичними поняттями, методиками виконання практичних завдань, і з'ясувати проблеми у розумінні теми. Письмовий контроль здійснюється:

- шляхом тестування знань студентів, за окремо заданими викладачем запитаннями і завданнями;
- шляхом проведення двох модульних комплексних контрольних робіт за змістовими модулями дисципліни.

Підсумковий контроль передбачає оцінювання результатів навчання на певному освітньому ступені або на окремих його завершальних етапах. Підсумковий контроль включає семестровий екзамен.

12. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота											Підсумковий тест (екзамен)	Сума
Змістовий модуль 1					Змістовий модуль 2						50	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11		
5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4		

T1, T2 ... T11 – теми змістових модулів.

Шкала оцінювання: університету, національна та ЄКТС

Оцінка ЄКТС	Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проєкту (роботи), практики	для заліку
A	90 – 100	відмінно	зараховано
B	81-89	добре	
C	71-80		
D	61-70		
E	51-60		
FX	21-50	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
F	0-20	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

13. Методичне забезпечення

До методичного забезпечення навчальної дисципліни входять:

- 1 - конспекти лекцій;
- 2 - методичні вказівки до виконання практичних занять;
- 3 - методичні вказівки до самостійної, індивідуальної роботи студентів.

14. Рекомендована література

Базова

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями).
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ч. 1. / Переклад з англ. / Гол. редактор І. І. Нестеренко. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів; Аудиторська палата України, 2017. – 1142 с.
3. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf

4. Баранова А. О. Аудит : [навчальний посібник] / А. О. Баранова, Т. А. Наумова, А. І. Кашперська. Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
5. Бондаренко О.М. Аудит. Аудиторська діяльність в Україні. Методика проведення аудиту на підприємствах України. – Навч. посібник. / К.: Вид-во «НАУ-друк», 2017. – 192 с.
6. Бурлан С.А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / С. А.Бурлан, Н. О.Руденко. –Миколаїв: Видво ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. –184 с.
7. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В. І. / Брадул О. М., Шепелюк В. А, Ільїна С. Б., Юнацький М. О., Хорошенюк А. П., Брадул Т. В. – К. : Видавництво Ліра-К, 2019. – 324 с.
8. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / М.Ф. Огійчук, К.О. Утенкова – К. : Алерта, 2016. – 304 с.
9. Професійна етика. Навч. Посібник / Бралатан В. П., Гуцаленко Л. В., Здирко Н. Г. К.: Центр учбової літератури, 2011. – 252 с.

Допоміжна

1. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) / За ред. проф. В. В. Немченка, О. Ю. Редька. – К. : Центр навч. л-ри, 2012. – 540 с.
2. Аудит : навч. посіб. / [М.Ф. Огійчук, І.І. Рагуліна, І.Т. Новіков. 3-тє вид., перероб. І допов.] – К.: Алерта, 2016. – 752 с.
3. Аудит : підручник / [О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький та ін.]; за заг. Ред. проф. О. А. Петрик. – Київ : КНЕУ, 2015. – 498 с.
4. Василевська Т. Е. Етика в публічній службі : підручник. / Т. Е. Василевська – К.: НАДУ, 2018. – 256 с.
5. Виноградова М.О. Аудит [текст] : навч. посіб. / М.О. Виноградова, Л.І. Жидєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 656 с.
6. Внутрішній аудит : навч. посіб. / [за ред. Ю. Б. Слободяник]. – Суми: ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. – 248 с.
7. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація : [навч. посіб. у 2 ч. Ч. 1] / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 163 с. (452 с.)
8. Дмитренко І.М. Аудит (за міжнародними стандартами) : навч. посіб. / [І.М. Дмитренко]. – К.: Кондор, 2013. – 391 с.
9. Дорош Н. І. Аудит : теорія і практика / Н. І. Дорош. – К. : Знання, 2006. – 495 с.
10. Іванова Н. А. Організація і методика аудиту : [навч. посіб.] / Н. А. Іванова, О. В. Ролінський. – К. : Центр навч. л-ри, 2008. – 216 с.
11. Пшенична А.Ж. Аудит / А. Ж. Пшенична. – К. : Центр навч. л-ри, 2008. – 320 с.
12. Рядська В. В. Аудит : [навч. посіб.] / В. В. Рядська, Я. В. Петраков. – К. : Центр навч. л-ри, 2008. – 416 с.

15. Інформаційні ресурси

1. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу:
<https://www.rada.gov.ua/>
2. Аудиторська палата України: [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу:
<http://www.apu.com.ua>
3. Міжнародна федерація бухгалтерів: [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу:
<https://www.ifac.org/>
4. Журнал «Аудитор України» [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу:
<http://www.auditorukr.com.ua/journal/>