

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 аудитора
(шифр і назва навчальної дисципліни)

освітній рівень Бакалавр

галузь знань 07 “Управління та адміністрування”
(шифр і назва галузі знань)

спеціальність 071 “Облік і оподаткування”
(шифр і назва спеціальності)

спеціалізація _____

освітня програма Облік і оподаткування

факультет економічний

2023 – 2024 навчальний рік

Робоча програма Професійна етика аудитора 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., 2024 рік
© ЛНУ ім. І. Франка, 2024 рік

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3,5	Галузь знань 07 “Управління та адміністрування”	За вибором	
Модулів – 1	Спеціальність: 071 “Облік і оподаткування” спеціалізація: «Облік і оподаткування»	Рік підготовки	
Змістових модулів – 2		4-й	4-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання _____		Семестр	
(назва)		7-й	7-й
Загальна кількість годин – 105		Лекції	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента – 3,6	Освітньо-кваліфікаційний рівень: Бакалавр	32 год.	-
		Практичні, семінарські	
		16 год.	-
		Лабораторні	
		-	-
		Самостійна робота	
		57 год.	-
		Індивідуальні завдання:	
		-	
Вид контролю:			
залік	-		

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

для денної форми навчання – 84;

для заочної форми навчання –

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета. Метою вивчення дисципліни «Професійна етика аудитора» є оволодіння теоретичними знаннями та набуття практичних навичок застосування міжнародних норм та принципів поведінки аудиторів, визнання відповідальності перед користувачами фінансової та іншої інформації.

Завдання. Завданнями дисципліни «Професійна етика аудитора» є вивчення фундаментальних принципів етики аудиторів, правил їх застосування згідно Кодексу професійної етики; ознайомлення з напрямками підвищення кваліфікації фахівців з обліку і аудиту; розкриття та пояснення місця і основних функцій бухгалтера і аудитора в суспільстві; роз'яснення та аргументування основних вимог до сучасних аудиторів; формування уявлення щодо організації праці і відповідальності сучасних професійних бухгалтерів і аудиторів; розкриття та пояснення основних вимог до їх професійної етики.

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 аудитора

Тема 1 «Загальні засади професійної етики в аудиті» 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 «Основні принципи професійної етики аудитора» 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 «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 5 «Емоційний інтелект у роботі аудитора» обговорює значення емоційного інтелекту у професійній діяльності аудитора. Розглядається розуміння емоцій клієнтів та колег, важливість ефективної комунікації та управління конфліктами. Також досліджується тренування емоційного інтелекту, наводяться приклади успішного використання його в роботі аудитора, а також розглядаються виклики та труднощі, з якими може зіткнутися професіонал в цій сфері.

Тема 6 «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.

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

Тема 7 «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.

Тема 8 «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 9 «Управління якістю аудиторських послуг» 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 10 «Професійна етика та управління персоналом аудиторської фірми» розглядає оцінку потреб аудиторської фірми щодо найму персоналу та процеси 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. Аналізується 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 аудитора												
Тема 1. Загальні засади професійної етики в аудиті	11	4	2	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 2. Основні принципи професійної етики аудитора	11	4	2	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 3. Загрози порушення фундаментальних принципів етики	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 4. Недотримання нормативних вимог та шахрайство	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 5. Емоційний інтелект у роботі аудитора	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 6. Професійний скептицизм в практиці аудиту	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Разом за змістовим модулем 1	54	16	8	-	-	30	-	-	-	-	-	-
Змістовий модуль 2. Основні напрямки забезпечення дотримання професійної етики аудитора відповідно до міжнародних стандартів												
Тема 7. Ключові аспекти незалежності в аудиті	11	4	2	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 8. Конфіденційність в аудиторській діяльності	11	4	2	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 9. Управління якістю аудиторських послуг	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 10. Професійна етика та управління персоналом аудиторської фірми	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 11. Комунікація та мотивація персоналу аудиторської фірми	8	2	1	-	-	5	-	-	-	-	-	-
Тема 12. Етичні та професійні стандарти при визначенні гонорарів аудитора	5	2	1	-	-	2	-	-	-	-	-	-
Разом за змістовим модулем 2	51	16	8	-	-	27	-	-	-	-	-	-
Усього годин	105	32	16	-	-	57	-	-	-	-	-	-

5. Темі практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Загальні засади професійної етики в аудиті	2
2	Основні принципи професійної етики аудитора	2
3	Загрози порушення фундаментальних принципів етики	1

4	Недотримання нормативних вимог та шахрайство	1
5	Емоційний інтелект у роботі аудитора	1
6	Професійний скептицизм в практиці аудиту	1
7	Ключові аспекти незалежності в аудиті	2
8	Конфіденційність в аудиторській діяльності	2
9	Управління якістю аудиторських послуг	1
10	Професійна етика та управління персоналом аудиторської фірми	1
11	Комунікація та мотивація персоналу аудиторської фірми	1
12	Етичні та професійні стандарти при визначенні гонорарів аудитора	1
	Разом	16

Плани практичних занять:

Тема 1. Загальні засади професійної етики в аудиті

- 1.1. Поняття професійної етики
- 1.2. Проблеми та перспективи розвитку етичності в економічному середовищі
- 1.3. Професійні характеристики сучасного аудитора
- 1.4. Міжнародні освітні стандарти облікових професій МФБ

Тема 2. Основні принципи професійної етики аудитора

- 2.1. Фундаментальні моральні принципи
- 2.2. Міжнародні й національні професійні організації бухгалтерів
- 2.3. Сучасні професійні вимоги до бухгалтерів

Тема 3. Загрози порушення фундаментальних принципів етики

- 3.1. Поняття та види загроз порушення фундаментальних принципів етики
- 3.2. Приклади обставин, що можуть створювати загрози
- 3.3. Застережні заходи для усунення загроз порушення фундаментальних принципів етики

Тема 4. Недотримання нормативних вимог та шахрайство

- 4.1. Поняття та види шахрайства аудитора
- 4.2. Фактори, що сприяють шахрайству аудитора
- 4.3. Наслідки шахрайства аудитора.
- 4.4. Відповідальність аудитора за пропозицію хабаря чи отримання хабаря
- 4.5. Реагування на недотримання вимог нормативних актів
- 4.6. Попередження та виявлення шахрайства клієнтів аудиторських послуг

Тема 5. Емоційний інтелект у роботі аудитора

- 5.1. Значення емоційного інтелекту у професійній діяльності аудитора
- 5.2. Розуміння емоцій клієнтів та колег
- 5.3. Ефективна комунікація
- 5.4. Управління конфліктами
- 5.5. Тренування емоційного інтелекту
- 5.6. Приклади успішного використання емоційного інтелекту
- 5.7. Виклики та труднощі

Тема 6. Професійний скептицизм в практиці аудиту

- 6.1. Поняття професійного скептицизму
- 6.2. Чинники, що впливають на професійний скептицизм
- 6.3. Застосування професійного скептицизму в аудиторській практиці
- 6.4. Професійний скептицизм та управління якістю аудиторських послуг
- 6.5. Розвиток професійного скептицизму

Тема 7. Ключові аспекти незалежності в аудиті

- 7.1. Поняття незалежності
- 7.2. Внутрішня та зовнішня незалежність аудитора
- 7.3. Незалежність аудиторської фірми при виборі клієнта з аудиту

- 7.4. Незалежність аудиторської фірми при виборі методів аудиту
- 7.5. Правила ротації керівних партнерів з аудиту для забезпечення незалежності
- 7.6. Незалежність при виконанні аудиту та огляду фінансової звітності
- 7.7. Ситуації та приклади порушень незалежності

Тема 8. Конфіденційність в аудиторській діяльності

- 8.1. Поняття конфіденційної інформації та комерційної таємниці
- 8.2. Захист конфіденційної інформації на підприємстві
- 8.3. Зберігання конфіденційності професійним бухгалтером
- 8.4. Порядок зберігання конфіденційної інформації в аудиторській фірмі
- 8.5. Відповідальність аудитора за порушення конфіденційності

Тема 9. Управління якістю аудиторських послуг

- 9.1. Поняття системи управління якістю аудиторської фірми
- 9.2. Встановлення цілей якості
- 9.3. Оцінка ризиків аудиторської фірми
- 9.4. Заходи у відповідь на ризики якості
- 9.5. Особи, відповідальні за систему управління якістю
- 9.6. Оцінка ефективності системи управління якістю суб'єкта аудиторської діяльності

Тема 10. Професійна етика та управління персоналом аудиторської фірми

- 10.1. Оцінка потреб аудиторської фірми щодо найму персоналу
- 10.2. Наймання та підбір персоналу аудиторської фірми
- 10.3. Вимірювання ефективності та оцінка результатів роботи персоналу
- 10.4. Кар'єрне зростання персоналу в аудиторській фірмі
- 10.5. Безперервний професійний розвиток, навчання та обмін досвідом

Тема 11. Комунікація та мотивація персоналу аудиторської фірми

- 11.1. Корпоративна культура в аудиторській фірмі
- 11.2. Ефективна комунікація персоналу аудиторської фірми
- 11.3. Забезпечення здорового психологічного клімату
- 11.4. Мотивація та винагороди для збереження кваліфікованого персоналу у конкурентному середовищі
- 11.5. Аналіз практичних ситуацій, пов'язаних із управлінням персоналом

Тема 12. Етичні та професійні стандарти при визначенні гонорарів аудитора

- 12.1. Принципи, правила та обмеження при встановленні гонорарів за послуги
- 12.2. Гонорари, сплачені клієнтом з аудиту
- 12.3. Умовні винагороди
- 12.4. Прострочені гонорари
- 12.5. Залежність від гонорарів
- 12.6. Публічне розкриття інформації, пов'язаної з винагородою

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 аудитора»:

- 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	5
2	Основні принципи професійної етики в обліку і аудиті	5
3	Концептуальний підхід до дотримання фундаментальних принципів етики	5
4	Недотримання нормативних вимог та шахрайство	6
5	Незалежність професійного бухгалтера-практика (аудитора)	6
6	Конфіденційність в бухгалтерському обліку та аудиті	5
7	Організація внутрішнього контролю якості аудиторських послуг	5
8	Зовнішній контроль якості аудиторських послуг	5
9	Професійний скептицизм в практиці аудиту	5
10	Професійна етика та управління психологічним кліматом	5
11	Професійна етика при визначенні винагороди професійного бухгалтера та аудитора	5

Перелік питань для самостійного опрацювання теоретичних матеріалів:

1. Назвіть цілі вивчення професійної етики.
2. Наведіть послідовність дій професійного бухгалтера в обставинах виявлення загроз порушення фундаментальних етичних принципів
3. Наведіть приклади застережних заходів для усунення загроз на рівні професійних організацій, законодавства
4. Наведіть приклади застережних заходів у робочому середовищі на рівні організації
5. Наведіть приклади застережних заходів у робочому середовищі на рівні завдання
6. У чому суть поняття «тест третьої сторони»?
7. Назвіть дії аудитора коли неможливо усунути чи зменшити суттєву загрозу.
8. Назвіть основні характеристики шахрайства аудитора.
9. Назвіть приклади практичних ситуацій шахрайства аудитора.
10. Назвіть наслідки шахрайства аудитора.
11. Назвіть методи виявлення шахрайства під час аудиту.
12. Яку роль відіграє емоційний інтелект у професійній діяльності аудитора?
13. Як аудитор може справлятися з інформаційними і емоційними стресами?
14. Назвіть види конфліктів у роботі аудитора.
15. Назвіть стратегії вирішення конфліктів аудитором.
16. Наведіть перелік інформації та обставин, щодо яких аудитор застосовує професійний скептицизм.
17. Перерахуйте перешкоди у застосуванні професійного скептицизму
18. Наведіть приклади когнітивних викривлень в аудиторській практиці.
19. Назвіть основні рішення, які приймає аудитор опираючись на професійний скептицизм.
20. У чому суть незалежності поведінки аудитора?
21. У чому суть незалежності в поглядах аудитора?
22. Назвіть загрози внутрішній незалежності аудитора.

23. Назвіть загрози зовнішній незалежності аудитора.
24. Назвіть практичні приклади тиску на аудитора.
25. Назвіть приклади коли аудитор відмовляє клієнту.
26. Які основні риси комерційної таємниці?
27. Назвіть види порушень конфіденційності.
28. Яким чином забезпечують конфіденційність аудиторської документації?
29. Яку відповідальність несе аудитор за порушення конфіденційності?
30. З яких компонентів складається система управління якістю аудиторської фірми?
31. З яких компонентів складаються цілі якості?
32. У чому суть ризи-орієнтованого підходу до управління якістю?
33. Наведіть приклади ризиків якості.
34. Назвіть суб'єктів контролю якості. Які їх повноваження?
35. Які є правила проведення зовнішнього контролю якості?
36. Назвіть етапи процесу перевірки якості аудиторських послуг.
37. Наведіть перелік чинників ризику у діяльності аудиторських фірм.
38. Які види рішення приймаються за результатами перевірки якості аудиторських послуг?
39. Наведіть приклади значущих недоліків системи управління якістю
40. Які є цілі найму персоналу в аудиторській фірмі?
41. З яких елементів складається вимірювання ефективності та оцінка результатів роботи персоналу аудиторської фірми?
42. Наведіть приклади КРІ для аудиторів.
43. Якими способами аудиторська фірма забезпечує безперервний професійний розвиток?
44. Назвіть способи забезпечення ефективного обміну досвідом між працівниками аудиторської фірми.
45. Назвіть основні аспекти корпоративної культури в аудиторській фірмі.
46. Перерахуйте інструменти та підходи для ефективної комунікації в аудиторських фірмах.
47. Які чинники сприяють підтриманню здорового психологічного клімату в аудиторській фірмі?
48. Як в аудиторських фірмах варто реагувати на помилки працівників?
49. Назвіть стратегії для збереження кваліфікованого персоналу в аудиторській фірмі
50. Які є вимоги до системи мотивації персоналу аудиторської фірми?

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;
- наявність 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:

1. Чому вимоги професійної етики аудитора повинні бути обов'язковими?
2. Чому вимоги професійної етики аудитора поширюються на усі аспекти життя аудитора, а не тільки на професійну діяльність?
3. Яких професійних цінностей мав би дотримуватись аудитор?

4. Якими способами можна визначити етичність аудитора перед тим, як замовити у нього аудиторські послуги?
5. Якими способами можна підвищити рівень етичності аудитора?
6. Якими способами можна сформувані професійні цінності та етичність в студентів з обліку і оподаткування?
7. Які можуть бути негативні наслідки якщо аудитор порушує вимоги професійної етики?
8. Які аспекти крім професійних навиків та досвіду, необхідно враховувати при прийнятті на роботу аудитора?
9. Як рівень розвитку емоційного інтелекту впливає на роботу аудитора?
10. Що таке асертивність? Яку поведінку аудитора можна назвати асертивною?
11. Опишіть психологічний портрет аудитора. Для чого можна застосовувати психологічний портрет аудитора?
12. Який сенс є в тому, що аудиторів законодавство забороняє займатись іншими видами діяльності (бізнесом), які не пов'язані з обліком та аудитом?
13. Як родинні та інші близькі стосунки впливають на роботу аудитора?
14. Чи може аудитор брати кредити на суттєві суми? Як це може вплинути на дотримання фундаментальних принципів етики?
15. Дайте поради щодо поведінки професійного бухгалтера у ситуації, коли є конфлікт між ним та його керівником щодо питання, що стосується оподаткування?
16. Як професійний бухгалтер має адекватно відреагувати на порушення законодавства працівником контролюючих органів?
17. Як керівник аудиторської фірми має відреагувати на порушення законодавства працівником аудиторської фірми?
18. Як працівник аудиторської фірми має відреагувати на порушення законодавства його керівником?
19. Як професійний бухгалтер має відреагувати, якщо працівник контролюючих органів вимагає хабар?
20. Як професійний бухгалтер має відреагувати, якщо працівник банку пропонує йому виправити окремі показники фінансової звітності щоб отримати кредитування?
21. Які обставини загрожують незалежності аудитора при співпраці з постійним клієнтом?
22. Як налагодити співпрацю, обмін досвідом та командну роботу в аудиторській фірмі та зберегти незалежність аудиторів?
23. Як налагодити співпрацю та добрі стосунки з клієнтом та зберегти незалежність аудиторської фірми?
24. Як головному бухгалтеру підприємства виконувати завдання керівництва, співпрацювати з іншими працівниками та зберегти незалежність своєї професійної діяльності?
25. У чому суть поняття “незалежність думки аудитора”?
26. Розробіть Угоду між підприємством та працівником про нерозголошення конфіденційної інформації та комерційної таємниці для головного бухгалтера.
27. Розробіть Угоду між підприємством та працівником про нерозголошення конфіденційної інформації та комерційної таємниці для внутрішнього аудитора.
28. Яку інформацію може розповідати бухгалтер рідним та друзям про свою професійну діяльність та господарську діяльність організації у якій він працює? Яку інформацію бухгалтер не має права розповідати?
29. Яку інформацію може розповідати аудитор рідним та друзям про свою професійну діяльність та господарську діяльність клієнтів з аудиторських послуг. Яку інформацію бухгалтер не має права розповідати.
30. Як захистити конфіденційну інформацію, яка надається підприємством у вигляді копій документів на вимогу банку, інвестора, контролюючих органів?
31. Якими способами заохочувати працівників свідомо і добросовісно підходити до збереження конфіденційної інформації?
32. Як виміряти рівень професійного скептицизму аудитора? Які ознаки недостатнього чи надмірного професійного скептицизму?
33. Якими способами можна підвищити рівень професійного скептицизму аудиторів — працівників аудиторської фірми, якщо він є недостатнім?
34. Якими способами можна знизити надмірний професійний скептицизм аудитора — працівника аудиторської фірми?

10. Методи навчання

Основними методами навчання, що використовуються в процесі викладання навчальної дисципліни «Професійна етика аудитора» 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 (залік)	Сума
Змістовий модуль 1						Змістовий модуль 2						-	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12		
10	8	8	8	8	8	10	8	8	8	8	8		

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 проекту (роботи), практики	для заліку
A	90 – 100	відмінно	зараховано
B	81-89	добре	
C	71-80		
D	61-70		
E	51-60	задовільно	
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. Кодекс етики професійних бухгалтерів. Видання 2022 року. Режим доступу: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482
2. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями).
- 3 Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року. Міжнародна федерація бухгалтерів; Аудиторська палата України. Режим доступу: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482
4. Голов С. Ф., Голубка Я. В., Костюченко В. М., Кузіна Р. В., Чижевська Л. В. Професійна етика бухгалтера: підручник. Житомир: ПП Рута, 2022. 260 с.
5. Кулинич М. Б., Скорук О. В. Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця: конспект лекцій. Луцьк: Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2022. 113 с.
6. Баранова А. О., Наумова Т. А., Кашперська А. І. Аудит: навчальний посібник. Харків: ХДУХТ, 2017. 246 с.
7. Бондаренко О.М. Аудит. Аудиторська діяльність в Україні. Методика проведення аудиту на підприємствах України. Навч. посібник. Київ: Видавництво «НАУ-друк», 2017. 192 с.
8. Бурлан С. А., Руденко Н. О. Організація і методика аудиту: навч. посіб. Миколаїв: Видавництво ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.
9. Брадул О. М., Шепелюк В. А, Ільїна С. Б., Юнацький М. О., Хорошенко А. П., Брадул Т. В. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В. І. Київ: Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
10. Огійчук М.Ф., Утенкова К.О. Організація і методика аудиту: навч. посіб. Київ: Алерта, 2016. 304 с.
11. Бралаган В. П., Гуцаленко Л. В., Здирко Н. Г. Професійна етика. Навч. Посібник. Київ: 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. Київ: Центр навч. л-ри, 2012. 540 с.
2. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: навч. посіб. Київ: Алерта, 2016. 752 с.
3. Петрик О.А., Зотов В.О., Кудрицький Б.В. Аудит: підручник / за заг. Ред. проф. О. А. Петрик. Київ: КНЕУ, 2015. 498 с.
4. Василевська Т. Е. Етика в публічній службі: підручник. Київ: НАДУ, 2018. 256 с.
5. Виноградова М. О., Жидєєва Л. І. Аудит: навч. посіб. Київ: «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., Харламова О. В., Карпенко М. Ю. Аудит, методика і організація: навч. посіб. у 2 ч. Ч. 1. Харків: ХНАМГ, 2007. 163 с. (452 с.)
8. Дмитренко І.М. Аудит (за міжнародними стандартами): навч. посіб. Київ: Кондор, 2013. 391 с.
9. Дорош Н. І. Аудит: теорія і практика. Київ: Знання, 2006. 495 с.
10. Іванова Н. А., Ролінський О. В. Організація і методика аудиту: навч. посіб. Київ: Центр навч. л-ри, 2008. 216 с.
11. Пшенична А.Ж. Аудит. Київ: Центр навч. л-ри, 2008. 320 с.
12. Рядська В. В., Петраков Я. В. Аудит: навч. посіб. Київ: Центр навч. л-ри, 2008. 416 с.

15. Інформаційні ресурси

1. Верховна Рада України: офіційний сайт. Режим доступу: <https://www.rada.gov.ua/>
2. Аудиторська палата України: офіційний сайт. Режим доступу: <http://www.apu.com.ua>
3. Міжнародна федерація бухгалтерів: офіційний сайт. Режим доступу: <https://www.ifac.org/>
4. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю: офіційний сайт. Режим доступу: <https://www.apob.org.ua/>