

## Тема 10. Контроль якості в аудиторській діяльності

### *Питання для самостійного поглибленого вивчення:*

1. Мета та напрямки політики контролю якості в аудиторській фірмі.
2. Критерії та чинники аудиторських послуг.
3. Загрози професійної незалежності та заходи щодо їх попередження.

### *Практичні завдання:*

#### Завдання 1

Проаналізувати складові Положення про внутрішній контроль якості аудиторських послуг з метою визначення обов'язкового мінімуму, шляхом надання відповіді "так" в нижченаведеній таблиці:

Назва частини Положення	Обов'язковий мінімум	Бажано мати
Відповідальність керівництва за систему контролю якості в аудиторській фірмі		
Етичні вимоги		
Кадрова політика		
Система ціноутворення		
Порядок прийняття замовлень на аудиторські послуги		
Продовження співпраці з замовником аудиторських послуг		
Виконання специфічних завдань		
Система делегування повноважень та внутрішнього консультування		
Інформаційне забезпечення		
Конфлікт професійних інтересів та шляхи їх вирішення		

#### Завдання 2



Необхідно:

Визначити послідовність (алгоритм) впровадження політики контролю якості в аудиторській фірмі шляхом доповнення вищенаведеної схеми графічним зображенням ➡

Завдання 3

Заповнити зразок програми внутрішнього контролю якості аудиту з елементу "Людські ресурси" на підставі наведеного в таблиці прикладу:

№ з/п	Заходи	Дотримання вимог	Основні процедури
1.	Забезпечення незалежності	Кожний аудитор, який залучається до співпраці повинен дати розписку, що він ознайомлений та дотримується критерії професійної незалежності й кодексу професійної етики аудитора	Персонал повинен пройти стисле тестування на предмет знання офіційних принципів аудиту й основ Кодексу професійної етики аудитора. Дані тестування зберігаються у суб'єкта аудиторської діяльності. Персонал повинен повідомляти керівництву про порушення незалежності в ході роботи.
2.	Наймання на роботу	?	?
3.	Складання графіку роботи	?	Графік роботи повинен перевірятися директором або аудитором, відповідальним за контроль якості в аудиторській фірмі.
4.	Підвищення кваліфікації	?	?
5.	Інформаційне забезпечення	Необхідно мати адекватне роботам (консультаціям, послугам), що виконуються (надаються), актуалізоване інформаційне забезпечення.	?
6.	Кар'єра	?	Слід мати чітку систему професійного зростання, яка базується не на формальних, а реальних професійних досягненням персоналу. Кожен аудитор повинен мати оцінку своєї роботи (картка фахівця), в якій фіксується якість його роботи

**Виконати реферат на тему:**

1. Внутрішньофірмові стандарти - запорука якості аудиторських послуг.
2. Європейський досвід організації контролю якості аудиторських послуг.
3. Застосування положень Кодексу професійної етики до конкретних ситуацій.