

**Артюх-Пасюта О. В.,**

*к.е.н., доцентка, доцентка кафедри бухгалтерського обліку і аудиту  
Полтавського університету економіки і торгівлі*

## **СТРУКТУРА ТА ЗМІСТ МСА 220 (ПЕРЕГЛЯНУТИЙ) «УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

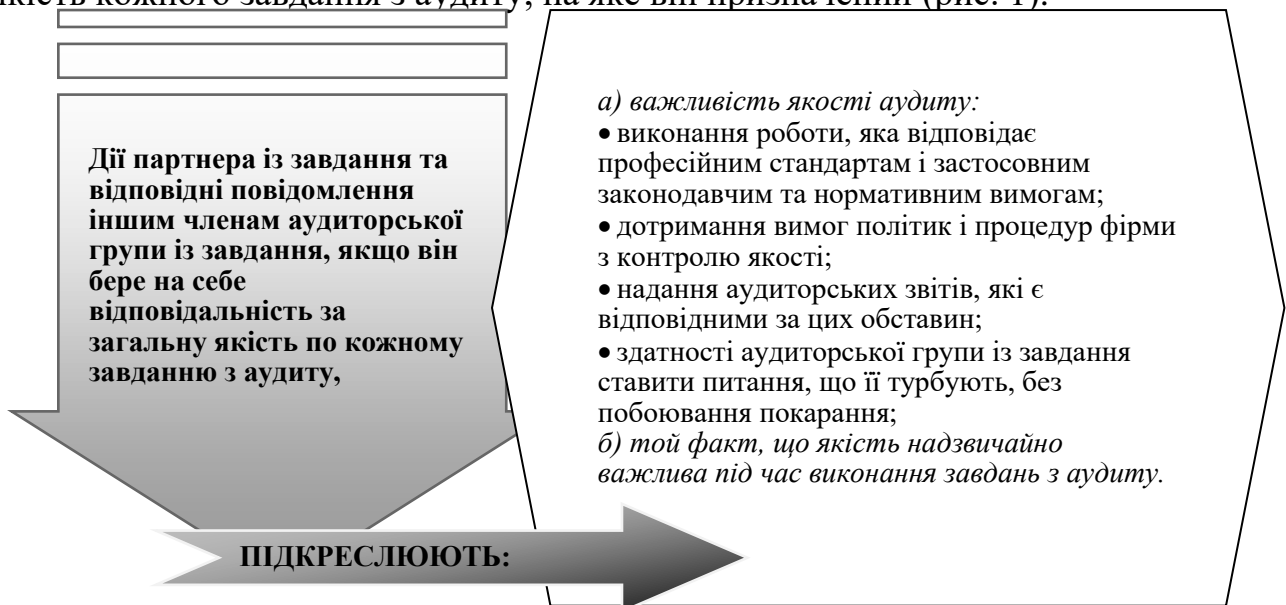
Удосконалення практики аудиту фінансової звітності підприємства можливо лише із застосуванням Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Так, Міжнародний стандарт аудиту 220 (переглянутий) «Управління якістю аудиту фінансової звітності» (далі - МСА 220 (переглянутий) розглядає конкретні обов'язки аудитора щодо управління якістю на рівні завдання для аудиту фінансової звітності, а також пов'язані з цим обов'язки партнера із завдання. Цей МСА чинний для аудитів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року.

Основними визначеннями у МСА 220 (переглянутий) є партнер із завдання, команда із завдання.

Партнер із завдання - це партнер або інша особа у фірмі, яка несе відповідальність за завдання та його виконання, за звіт, що надається від імені фірми, та чії повноваження і компетенція, за необхідності, підтверджені професійною організацією, регуляторним органом або відповідно до законодавства [1, § 12 (a)].

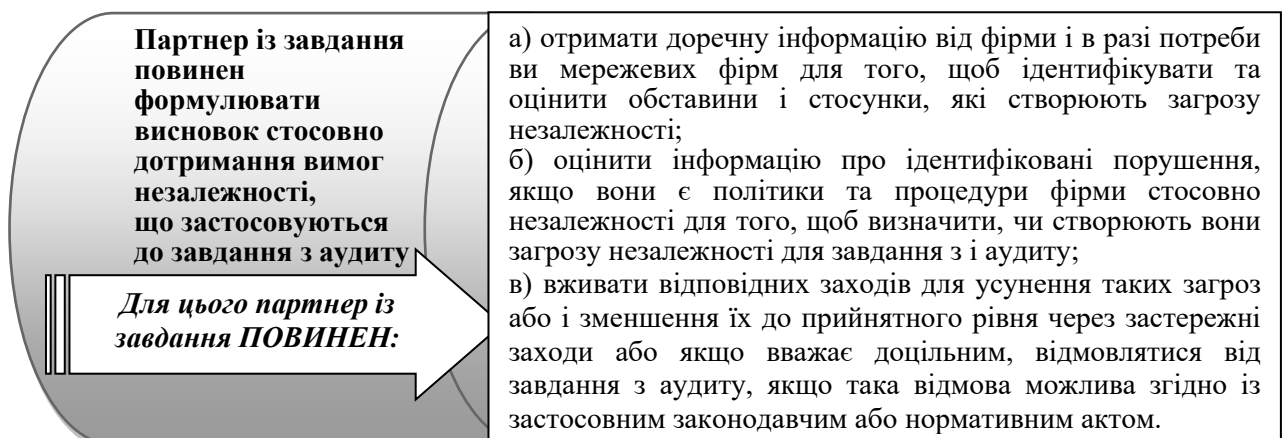
Партнер із завдання повинен пересвідчитися, що команда із завдання та експерти аудитора, які не входять до її складу, разом володіють належною компетентністю та здатністю: виконувати завдання з аудиту відповідно до професійних стандартів і застосовних законодавчих і нормативних вимог; складати аудиторський звіт, який є відповідним за обставин, за яких його слід надавати.

Партнер із завдання повинен брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений (рис. 1).



**Рис. 1. Відповідальність партнера із завдання та інших членів команди із завдання за загальну якість по кожному завданню з аудиту [1, §§ А.28-А.37]**

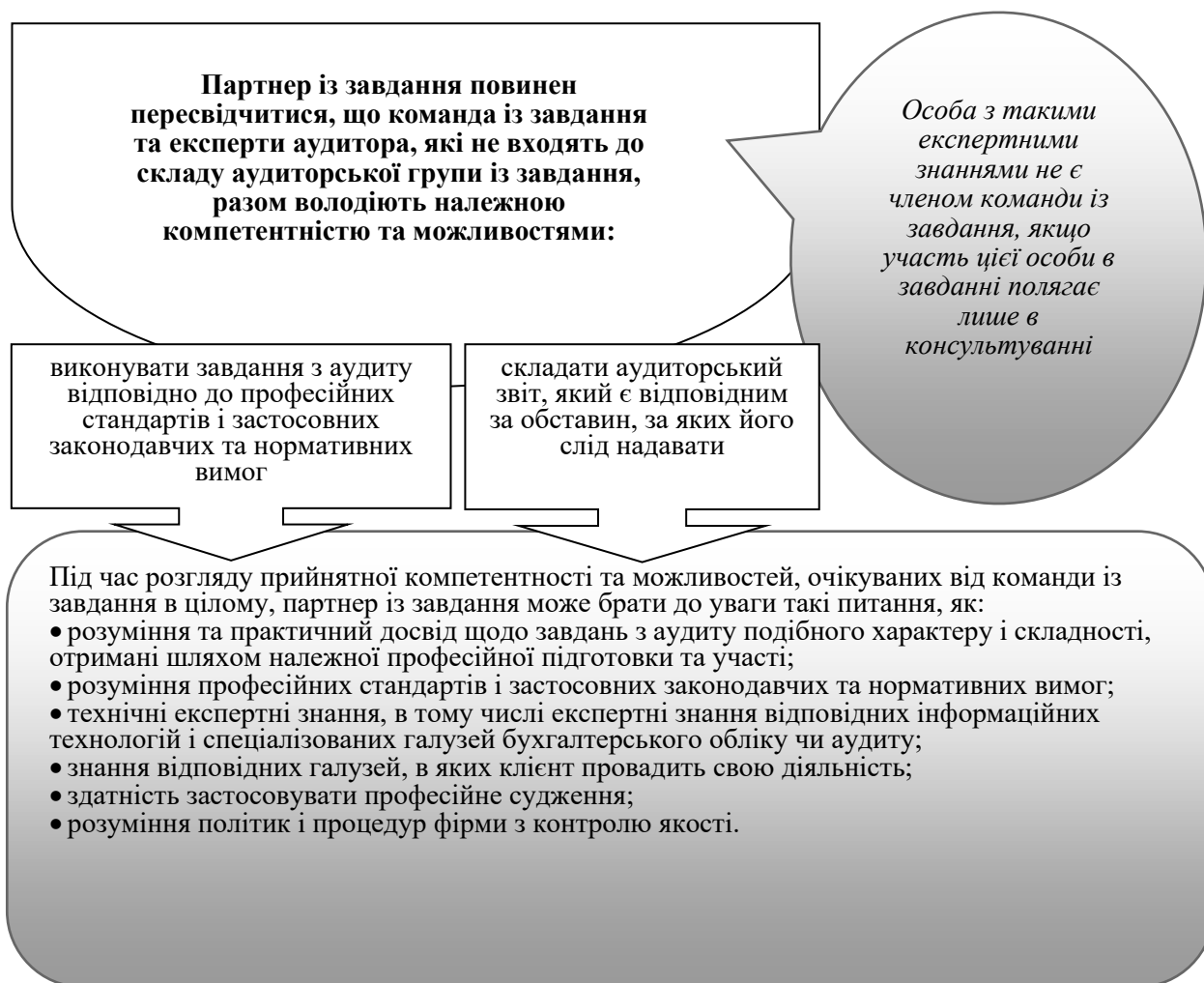
Партнер із завдання може виявити загрозу незалежності стосовно завдання з аудиту, яку не можна усунути або зменшити до прийняттого рівня застережними заходами. У такому разі партнер із завдання повідомляє про це відповідній особі (особам) у фірмі, з тим щоб визначити відповідні дії, які можуть включати ліквідацію діяльності чи інтересу, які створюють загрозу, або відмову від завдання з аудиту, якщо така відмова можлива згідно із застосовним законодавчим або нормативним актом (рис. 2).



**Рис. 2. Визначення належних заходів партнером із завдання, що застосовуються до завдання з аудиту, стосовно дотримання вимог незалежності [1, §§ А.38-А.48]**

Команда із завдання - це усі партнери та працівники, які виконують завдання з аудиту, та будь-які особи, які виконують процедури із завдання, виключаючи зовнішнього експерта з аудиту та внутрішніх аудиторів, які надають безпосередню допомогу у виконанні завдання [1, § 12 (d)].

Команда із завдання повинна мати певні можливості та відповідати компетентності визначених МСА 220 (переглянутий) (рис. 3).



**Рис. 3. Характеристика компетентності та можливостей команди із завдання [1, §§ A.2-A.14]**

Через специфічний характер і обставини кожного завдання з аудиту, а також зміни, які можуть відбутися в ході виконання завдання з аудиту, фірма не може визначити всі ризики якості, які можуть виникнути на рівні завдання, або викласти всі відповідні і належні заходи реагування.

Відповідно, команда із завдання застосовує професійне судження при визначенні того, чи слід розробляти і впроваджувати відповідні заходи, крім тих, які викладені в політиці або процедурах фірми.

У контексті існуючої на фірмі системи контролю якості команди із завдання несуть відповідальність за впровадження процедур контролю якості, що є застосовними до завдання з аудиту та надають фірмі доречну інформацію, щоб могла функціонувати та складова системи контролю якості фірми, яка стосується незалежності.

Команди із завдання мають право покладатися на систему контролю якості фірми, якщо інформація, надана фірмою або третіми сторонами, не передбачає інше.

Отже, МСА 220 (переглянутий) розглядає конкретну відповідальність аудитора стосовно процедур із контролю якості аудиту фінансової звітності та за потреби відповідальність спеціаліста за огляд контролю якості завдання. МСА 220 (переглянутий) слід розглядати разом із МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 230 «Аудиторська документація», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», МСА 620 «Використання роботи експерта аудитора», МСА 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

### **Список використаних джерел**

1. МСА 220 (переглянутий) «Управління якістю аудиту фінансової звітності». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/1\\_ISA\\_220\\_\(Revised\)\\_Final\\_Standard\\_\(Not\\_Formatted\)\(uk\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/1_ISA_220_(Revised)_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf) (дата звернення: 05.05.2024).