

Belarus State Economic University

APPROVE

Belarus State Economic University
Rector V. Yu. Shutilin

24.10.2019

Registration number УД-4106-19/уч

AUDITING AND ASSURANCE

The higher education curriculum (training program)
on an academic discipline
for the specialty 1-25 80 05 «Accounting, analysis and audit»

2019

COMPILERS:

D. A. Pankov, head of the Department of accounting, analysis and audit in the sectors of the national economy of the educational institution "Belarusian state economic University", doctor of economic Sciences, Professor

Yu. Yu. Kukhto, associate Professor of accounting, analysis and audit in the sectors of the national economy of the educational institution "Belarusian state economic University", candidate of economic Sciences, associate Professor;

REVIEWERS:

D. Busygin, head of the Department of management, accounting and Finance, Minsk branch of the Federal state budgetary educational institution of higher education "Russian economic University. G. V. Plekhanova, candidate of economic Sciences, associate Professor,

Pashkovskaya L. V., associate Professor of the Department of accounting, control and Finance of the Institute of advanced training and retraining of economic personnel of the educational institution "Belarusian state economic University", candidate of economic Sciences, associate Professor

RECOMMENDED FOR APPROVAL:

Department of accounting, analysis and audit in the sectors of national economy of the educational institution "Belarusian state economic University»
(Protocol No. 11 of 24.06.2009)

Scientific and methodological Council of the educational institution "Belarusian state economic University»
(Protocol No. _____ from _____)

EXPLANATORY NOTE

The «Auditing and Assurance» academic discipline curriculum designed for the Belarus State Economic University educational establishment in accordance with the requirements for the educational standard of the specialty 1-25 80 05 «Accounting, analysis and audit».

Course Description: In this course we will use *the case study approach* which is based on a vision of a newly qualified professional accounting community member as:

- a rounded business professional capable of contributing real value in business management;
- a professional accountant with the core values that enable them to act in the public interest as well as the interest of his employer or client;
- someone possessing the competences that include sound knowledge and higher value technical skills expected of finance professional.

The case study is an integrated approach to subject matter bringing together and synthesizing streams of knowledge and skills into an assessment approach. This approach embraces competences that are not generally tested in individual tasks. The case study will present students with more information than in a conventional question and in an unstructured way that requires a process of familiarisation, analysis and evaluation. It also requires events and issues to be put into context in such a way that judgment would be made and communicated to a third party or more senior member of staff. Students will be required to apply underpinning business and accounting knowledge and skills in the process of creating an output.

So, the case study Audit and Assurance teaching *purpose* is to ensure that students can provide advice in respect of complex business issues in the form of a written report. The objective of the case study is to assess students' understanding of complex business issues and the ability to analyze financial and non-financial data, exercise professional and ethical judgment, and develop conclusions and recommendations.

The competences that should be developed and assessed include:

- a) Scenario understanding;
- b) Data understanding;
- c) Information understanding;
- d) Sense making of data as information;
- e) Tool selection and application appropriately;
- f) Opportunities, risks, problems and issues identifying and statement;
- g) Explanation of them;
- h) Identifying of that there are options;
- i) The options identifying and statement;
- j) The options explanation;
- k) The options evaluation;
- l) The choice of options comparing;
- m) Understanding of choice drivers;
- n) Assessment the risks of using given data, information and tools;

- o) Risks of using given data, information and tools explanation;
- p) Reasoned and reasonable inferences making;
- q) Professional skepticism showing;
- r) Ethical awareness and ethics demonstration;
- s) Business;
- t) Professional;
- u) Knowledge of when to and how to constructively challenge;
- v) Movement to and statement of conclusions;
- w) Appropriate qualifications and reservations making;
- x) Appropriate recommendations devising and statement;
- y) Required deliverable creation;
- z) Defined report with two requirements drafting.

The case study assesses the capability of a student who has completed all other diplomas of the accounting specialty to understand issues in a relatively unstructured scenario enabling the production of a professional report that informs based on the use of financial and business knowledge and skills. It requires the use of underpinning tools that support both financial and business analysis.

The case study approach in the Audit and Assurance teaching is based on scenarios, which students should receive. Scenarios are complete and highly realistic based on a private, public or charitable sector entity or entities in a current business environment that is stated and explained.

The Scenario is followed by two **requirements**:

- 1) A traditional question asking students to comment on from a particular perspective issues they have identified from an analysis and evaluation of the single scenario;
- 2) The writing of a report but with a maximum of two requirements from a client or employer based on the single scenario.

The client requirements will be based on a plan given by the client:

- a) A report without an executive summary;
- b) Report content based on two requirements;
- c) Limited appendices.

The structure of the program and methods of teaching the discipline take into account the new results of economic research and information technology, focusing students on the acquisition of relevant professional competencies

SC-8 Know the distinctive features and categories of attribution to the audit of related services and understanding of their administration in audit companies

The **assessment** should be evidence based on the content of the script submitted by the student. The *first requirement assesses* the capability of the student to evidence his understanding of specified issues in the scenario in an answer that is largely written but that may include the presentation of some financial or non-financial information. The *second requirement assesses* the capability of the student to produce a professional report dealing with two specific requirements based on a

combination of financial and business analysis of the information in the scenario. The report produced may include appendices to evidence analysis undertaken.

The «Audit and Assurance» is closely related to the academic disciplines «Financial Accounting», «International Standards on Auditing», «Management», «Analysis», «Ethics».

In accordance with the curriculum for the specialty 1-25 80 05 «Accounting, analysis and audit» to the study of the discipline provided a total of 48 hours, including lectures – 18, practical training – 30.

Forms of current certification - exam

CONTENT OF EDUCATIONAL MATERIAL

1 AUDIT FRAMEWORK AND REGULATION.

- 1.1 The concept of audit and other assurance engagements.
- 1.2 External audits.
- 1.3 Corporate governance.
- 1.4 Professional ethics and ACCA's Code of Ethics and Conduct.
- 1.5 Internal audit and governance, and the differences between external audit and internal audit
- 1.6 The scope of the internal audit function, outsourcing and internal audit assignments

2 PLANNING AND RISK ASSESSMENT.

- 2.1 Obtaining, accepting and continuing audit engagements.
- 2.2. Objective and general principles
- 2.3 Assessing audit risks.
- 2.4 Understanding the entity and its environment.
- 2.5 Fraud, laws and regulations.
- 2.6. Audit planning and documentation.

3 INTERNAL CONTROL.

- 3.1 Internal control systems.
- 3.2 The use and evaluation of internal control systems by auditors.
- 3.3 Tests of control.
- 3.4 Communication on internal control.

4 AUDIT EVIDENCE.

- 4.1 Financial statement assertions and audit evidence.
- 4.2 Audit procedures.
- 4.3 Audit sampling and other means of testing.
- 4.4 The audit of specific items.
- 4.5 Computer-assisted audit techniques.
- 4.6 The work of others.
- 4.7 Apply audit techniques to not-for-profit organisations.

5 REVIEW AND REPORTING.

- 5.1. Subsequent events.
- 5.2 Going concern.
- 5.3 Written representations.
- 5.4 Audit finalisation and the final review.
- 5.5 The Independent Auditor's Report.

**METHODICAL CHART FOR THE ACADEMIC DISCIPLINE
«AUDITING AND ASSURANCE»**

Number of section	Name section, subjects, topics	The number of classroom hours						else	The form of knowledge control
		lectures	practical training	seminars	laboratory classes	Number of hours USR			
						lectures	practical training		
1	audit framework and regulation	2	2			2	2	[1, 2, 3, 4]	
2	planning and risk assessment		2			4	6	[1, 2, 5, 6, 7]	test
3	internal control		2			2	4	[1, 2, 5, 6, 7]	
4	audit evidence	2	2			2	6	[1, 2, 5, 6, 7]	test
5	review and reporting	2	2			2	2	[1, 2, 5, 6, 7]	test
	total hours	6	10			12	20		exam

INFORMATION AND METHODOLOGICAL PART

Guidelines for the students' independent work arrangement on the academic discipline «Auditing and Assurance».

The acquisition of knowledge of the discipline is an important step in students' independent work. Recommended budget time for independent work is average 2.5-3 hours on 2 class hours.

The main areas of students' independent work are:

- originally a detailed introduction to the program of the discipline;
- familiarization with the list of recommended literature for the discipline as a whole and its divisions, its presence in the library and other available sources, the study of relevant literature on the subject, the selection of secondary literature;
- the study and expansion of the lecture material by a teacher of literature, consultations;
- preparation for practical training on a specially designed plans for the study of basic and additional literature;
- preparation for implementation of diagnostic forms of control (tests, examinations, etc.);
- preparation for the credit.

Learning Objectives:

Audit and Assurance is the finishing and the most complicated course of the “Accounting, Analysis and Audit” speciality curriculum. To pass the exam successfully a student should not only acquire knowledge of theory, skill, techniques of auditing, but be able to understand, interpret and apply International Standards on Auditing, Assurance and Ethics, furthermore, to formulate their personal professional judgment on a company's financial reporting confidence.

Case study as a Teaching Method:

Case study is a powerful student-centered teaching strategy based on topics that demonstrate theoretical concepts in an applied setting, which can impart students with critical thinking, communication, and interpersonal skills.

Group Dynamics and Success In Collaborative Learning:

Cooperative learning is a structured educational process that places students into groups to achieve common goals. Group dynamics strengthen student performance in complex, problem-solving situations, such as those found in accounting. An important function of the classroom is to help students solve auditing problems (including ethical problems) in a manner that more closely resembles the actual working world where cooperation and collaboration are imperative skills for a successful career. Research indicates that cooperative learning is at least as effective, and often more effective, than individual problem-solving methods.

Main literature

1. Handbook of the International Standards on Auditing / IFAC, 2017. – 2300 p.
2. Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants / IFAC, 2017. – 179 p.

Additional literature

3. Brown, D. Accounting principles / D. Brown. – UK: Team FME, 2013. – 300 p.
4. IAS 8 Accounting policies, Changes in Accounting Estimates and Errors / PricewaterhouseCoopers. – Moscow, 2016. – 19 p.

Websites

5. International Auditing and Assurance Standards Board [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iaasb.org/>
6. International Ethics Standards Board for Accountants [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.ifac.org/Ethics>
7. Public Interest Oversight Board [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.ipiob.org/>

**THE NEGOTIATION PROTOCOL FOR THE CURRICULUM
(TRAINING PROGRAM)
FOR HIGHER EDUCATION ESTABLISHMENT
ON THE ACADEMIC DISCIPLINE «AUDITING AND ASSURANCE»**

The discipline title which requires coordination	Department title	Offers on changes in training program contents of academic discipline of institution of higher education	The decision made by the Department which developed the training program (with the indication of date and number of the protocol)
Quantitative methods of analysis in business	Statistics	No	Protocol № 11, 24.06.2019

**ADDITIONS AND CHANGES TO THE CURRICULUM
(TRAINING PROGRAM)
FOR HIGHER EDUCATION ESTABLISHMENT
ON THE ACADEMIC DISCIPLINE «AUDITING AND ASSURANCE»
For the 20__/20__ academic year**

Number	Additions and changes	Foundation

The curriculum is revised and approved at the meeting of the Department for accounting, analysis and audit in branches of national economy of the Belarus state economic University education establishment
(protocol № __, _____)

Head of Department _____

D.A. Pankov

Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»
В.Ю. Шутилин

24.10.2019

Регистрационный № УД-4106-19/уч

АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине
для специальности
1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

2019

СОСТАВИТЕЛИ:

Панков Д.А., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор

Ю.Ю. Кухто, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Бусыгин Д.Ю., заведующий кафедрой менеджмента, учета и финансов, Минского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кандидат экономических наук, доцент,

Пашковская Л.В., доцент кафедры бухгалтерского учета, контроля и финансов Института повышения квалификации и переподготовки экономических кадров учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 11 от 24.06.2019)

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № _____ от _____)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа учебной дисциплины «Аудит и сопутствующие услуги» разработана для учреждения высшего образования «Белорусский государственный экономический университет» в соответствии с требованиями образовательного стандарта по специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Учебная дисциплина «Аудит и сопутствующие услуги» относится к циклу специальных учебных дисциплин в системе формирования профессиональных знаний, умений и навыков студентов для понимания сущности аудита, использования этих знаний в практической деятельности. Роль учебной дисциплины определяется ее последовательной взаимосвязью с профильными дисциплинами, комплексно формирующими профессиональный уровень выпускников в качестве будущих специалистов.

Целью преподавания учебной дисциплины «Аудит и сопутствующие услуги» является помощь студентам в овладении знаниями о бухгалтерской этике, позволяющими будущим специалистам успешно выполнять свои должностные обязанности.

Специфические цели обучения:

- расширение *знаний* о международных стандартах аудита;
- развитие *чувства* профессиональной ответственности;
- формирование способности критического профессионального *мышления*;
- совершенствование профессионального *суждения* с применением этических навыков принятия решений;

Задачи, которые стоят перед изучением учебной дисциплины:

- овладение теоретическими знаниями, умениями, имеющими отношение к системе аудита финансовой отчетности;
- формирование необходимых знаний и навыков у студентов применительно к требованиям современного практического аудита, овладение профессиональной терминологией;
- развитие творческого мышления обучающихся и навыков самостоятельного решения конкретных ситуаций;
- формирование у студентов критического мышления и профессионального суждения посредством решения типовых кейсов.

В результате изучения учебной дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера» обучающийся должен:

знать:

- основные принципы профессиональной этики аудитора;
- теоретические основы Международного стандарта качества аудита;

уметь:

- интерпретировать основные принципы Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров применительно к неоднозначным ситуациям;
- формировать собственное профессиональное суждение в отношении различных хозяйственных ситуаций;

владеть:

- общими для бухгалтерского учета и бизнеса категориями и понятиями;
- критическим мышлением для принятия адекватных решений в неоднозначных и сложных ситуациях;
- основными инструментами для принятия решения в неоднозначных и сложных ситуациях и формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Структура программы и методика преподавания учебной дисциплины учитывают новые результаты экономических исследований и информационных технологий, ориентируя обучающихся на приобретение соответствующих профессиональных компетенций:

СК-8 Знать отличительные признаки и категории отнесения к аудиту сопутствующих услуг и понимание администрирования ими в аудиторских компаниях

Учебная дисциплина «Аудит и сопутствующие услуги» тесно связана с такими учебными дисциплинами, как «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Международные стандарты аудита», «Менеджмент», «Профессиональная этика бухгалтера».

В соответствии с учебным планом для специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на изучение учебной дисциплины предусмотрено всего 48 часов, в том числе лекций - 18, практических занятий – 30.

Формы текущей аттестации - экзамен

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1 ОСНОВЫ АУДИТА И РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

- 1.1. Концепция аудита.
- 1.2. Внешние аудиты.
- 1.3. Корпоративное управление.
- 1.4. Профессиональная этика и Кодекс этики МФБ.
- 1.5. Внутренний аудит и управление. Различия между внешним аудитом и внутренним аудитом
- 1.6. Объем функций внутреннего аудита (аутсорсинга)

2 ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА И ОЦЕНКА РИСКОВ.

- 2.1. Заключение договора с клиентом.
- 2.2. Общие принципы планирования аудита.
- 2.3. Оценка рисков аудита.
- 2.4. Понимание клиента и его бизнес-среды.
- 2.5. Мошенничество, законы и правила.
- 2.6. Документация аудита.

3 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.

- 3.1. Система внутреннего контроля.
- 3.2. Использование и оценка системы внутреннего контроля клиента аудиторами.
- 3.3. Тесты контроля.
- 3.4. Коммуникация аудитора с системой внутреннего контроля клиента.

4 АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА.

- 4.1. Подтверждение достоверности финансовой отчетности и аудиторские доказательства.
- 4.2. Аудиторские процедуры.
- 4.3. Аудиторская выборка и другие средства тестирования.
- 4.4. Аудит отдельных статей отчетности.
- 4.5. Компьютерные методы аудита.
- 4.6. Использование результатов работы других аудиторов.
- 4.7. Особенности аудита некоммерческих организаций.

5 АУДИТОРСКИЕ ВЫВОДЫ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

- 5.1. Последующие события.
- 5.2. Письменные представления.
- 5.3. Завершение аудита и окончательный обзор.
- 5.4. Заключение независимого аудитора.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Аудит и сопутствующие услуги»

для студентов второй ступени высшего образования, обучающихся на английском языке

Номер темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов							Иное*	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП				
						Л	Пз	Лаб		
1	Основы аудита и регулирование аудиторской деятельности	2	2			2	2		[1, 2, 3, 4]	
2	Планирование аудита и оценка рисков		2			4	6		[1, 2, 5, 6, 7]	тест
3	Внутренний контроль		2			2	4		[1, 2, 5, 6, 7]	
4	Аудиторские доказательства	2	2			2	6		[1, 2, 5, 6, 7]	тест
5	Аудиторские выводы и заключение	2	2			2	2		[1, 2, 5, 6, 7]	тест
	Всего часов	6	10			12	20			экзамен

ИНФОРМАЦИОННО–МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Аудит и сопутствующие услуги»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2,5-3 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

- первоначальное подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля – тесты
- подготовка к экзамену.

Литература

Основная

1. Handbook of the International Standards on Auditing / IFAC, 2017. – 2300 p.
2. Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants / IFAC, 2017. – 179 p.

Дополнительная

3. Brown, D. Accounting principles / D. Brown. – UK: Team FME, 2013. – 300 p.
4. IAS 8 Accounting policies, Changes in Accounting Estimates and Errors / PricewaterhouseCoopers. – Moscow, 2016. – 19 p.

Вебсайты

5. International Auditing and Assurance Standards Board [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iaasb.org/>
6. International Ethics Standards Board for Accountants [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.ifac.org/Ethics>
7. Public Interest Oversight Board [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.ipiob.org/>

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ»**

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Количественные методы анализа в бизнесе	Статистика	Нет	Пр-л № 11 от 24.06.2019 г.

**ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ»
На 20__/20__ учебный год**

№ пп	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № _____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой _____ Д.А.Панков