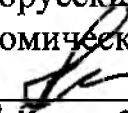


Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”


В.Ю.Шутилин
28.06 2019 г.

Регистрационный № УД 3946-19 /уч.

Организация аудита в банках

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
1-25 80 03 «Финансы, налогообложение и кредит»

СОСТАВИТЕЛЬ:

Ефремова Л.С., доцент кафедры банковского дела учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Матушкин С.С. – начальник Отдела корпоративного управления ЗАО Банка ВТБ (Беларусь);

Румянцева О.И. – заведующая кафедрой денежного обращения, кредита и фондового рынка, учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой банковского дела учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 9 от 12.04.2019 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 6 от 25.06 2019 г.).

Пояснительная записка

Учебная программа учебной дисциплины «Организация аудита в банках» разработана для обучающихся по специальности 1-25 81 04 Финансы, налогообложение и кредит в соответствии с образовательным стандартом специальности.

Учебная дисциплина «Организация аудита в банках» изучает теорию и практику аудиторской деятельности, проблемы в организации и проведении процесса аудиторской проверки, национальные и зарубежные стандарты аудита.

Целью преподавания учебной дисциплины является получение магистрантами теоретических знаний в области аудита, изучение требований национальных и зарубежных стандартов аудиторской деятельности, выработка умения применять профессиональное суждение при подтверждении бухгалтерской и финансовой отчетности в банках.

Задачи учебной дисциплины «Организация аудита в банках»:

- ознакомление с теоретическими основами необходимости стандартизации аудиторской деятельности;
- рассмотрение проблем в применении национальных стандартов аудита;
- изучение требований национальных и зарубежных стандартов аудита в организации и проведении аудиторской проверки;
- изучение требований национальных и зарубежных стандартов аудита в части вопросов консалтинга.

В результате изучения учебной дисциплины обучаемый должен

знать:

- сущность и цели организации аудита;
- общие подходы к организации аудиторской деятельности;
- порядок проведения аудиторской проверки;
- порядок составления аудиторского заключения;

уметь:

- свободно ориентироваться в национальных стандартах аудита;
- формировать аудиторское мнение;
- применять профессиональное суждение по предлагаемым ситуациям;
- ставить задачи в области аудита по предлагаемым клиентом вопросам;

владеть:

- требованиями национальных стандартов аудита при оценке предоставленной информации о финансовых результатах банка, изменении в его финансовом положении и потоках денежных средств;
- базовыми научно-теоретическими знаниями для постановки задач и проблем в области организации аудита, и формирования бухгалтерско-финансовой отчетности банка для публикации.

Учебная дисциплина «Организация аудита в банках» связана с дисциплинами компонента учреждения высшего образования «Финансы банка»,

«Национальные и международные стандарты банковской отчетности», «Бухгалтерский учет банковских операций».

Требования к академическим компетенциям магистра

Магистр должен:

Владеть нормативными правовыми документами по организации аудита в банковской сфере, методикой проведения аудиторской проверки, в профессиональной деятельности порядок трансформации отчетности в соответствии с положениями МСФО.

На изучение учебной дисциплины «Финансовая отчетность в банках и национальные стандарты финансовой отчетности» учебным планом второй ступени высшего образования предусматривается:

Форма обучения	Всего часов	В т.ч. аудиторных часов	Лекции	Семинарские занятия	Курс / год	Семестр / сессия
Дневная	108	36	18	18	1	2
Заочная	108	10	6	4	1,2	2,3

Форма получения высшего образования – дневная, заочная.

В процессе изучения учебной дисциплины студенты выполняют аудиторные и внеаудиторные практические задания, что обеспечивает закрепление теоретических знаний и способствует развитию навыков самостоятельного исследования, представления его результатов.

Формой текущей аттестации по учебной дисциплине является зачет.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Организация аудиторской деятельности
Аудиторская деятельность и профессиональные услуги
Стандартизация аудиторской деятельности
Организация внутреннего аудита в банках
Оценка результатов аудиторской проверки

Тема 1 Организация аудиторской деятельности

Организация аудиторской деятельности в Республике Беларусь и законодательные акты, относящиеся к аудиту. Порядок регистрации аудиторских компаний и требования к проведению аудита по НСФО МСФО в Республике Беларусь. Правила аудиторской деятельности. Особенности организации аудита в банковской системе. Переподготовка аудиторов.

Тема 2. Аудиторская деятельность и профессиональные услуги

Характеристика аудиторской деятельности и профессиональных услуг, согласно Закона об аудиторской деятельности Республики Беларусь. Услуги, оказываемые зарубежными аудиторскими службами. Особенности проведения аудита по НСФО и МСФО. Направления деятельности служб внутреннего аудита в банках.

Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности

Сущность и значение стандартизации аудиторской деятельности. Направления стандартизации аудита в отечественной и зарубежной практике. Виды стандартов аудита. Определение групп стандартов.

Трактовка независимости аудитора и аудиторской организации. Этические принципы аудита. Проблемы независимости в отечественной и зарубежной практике.

Понятие "системы внутреннего контроля", как методологической основы проведения аудита. Направления проведения аудиторской проверки. Особенности их организации и проведения. Планирование аудита. Значимость каждого этапа планирования аудиторской проверки. Определение степени доверия внутреннему аудиту и корпоративному управлению банка. Рассмотрение понятия выборочного способа проведения аудита, факторов на него влияющих. Методы расчета объема выборки. Понятие существенности и ее расчет. Доказательность выводов аудитора, уровень достаточности материала для объективного вывода аудитора. Стандартизация аудиторского заключения.

Тема 4. Организация внутреннего аудита в банках

Сущность внутреннего аудита. Корпоративное управление и организация внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита. Права и обязанности внутренних аудиторов.

Отличия внутреннего и внешнего аудита. Особенности проведения аудита в банках.

Методы проведения аудита.

Тема 5. Оценка результатов аудиторской проверки

Основные допущения при составлении аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений и сообщения руководству, их критерии. Содержание аудиторских отчетов и рабочей документации аудитора.

Направления деятельности аудиторов при подтверждении годовой отчетности. Требования, предъявляемые к составлению финансовой отчетности.

Сущность, цели, пользователи финансовой отчетности и при этом особенности аудиторского заключения. Качественные характеристики аудиторского заключения (полнота, точность, соблюдение границ учетного периода, верности стоимостных оценок, объективность и др.).

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для магистрантов дневной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	ПЗ		
1	Организация аудиторской деятельности	2	-				2	[1,2,4,10,15]	Опрос, контрольные задания
2	Аудиторская деятельность и профессиональные услуги	-	2			2	-	[1,2,4,10,15,9,14,18]	Опрос, контрольные задания
3	Стандартизация аудиторской деятельности	2	2			4	4	[1,8,10,12,14,17,18,19]	Опрос, контрольные задания
4	Организация внутреннего аудита в банках	2	-			4	2	[3,5,6,7,9,10,17,20]	Опрос, контрольные задания
5	Оценка результатов аудиторской проверки	-	2			2	4	[1,2,3,8,9,10,11,12,17,18,19]	Опрос, контрольные задания
	ИТОГО	6	6			12	12		зачет

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов заочной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	ПЗ		
1	Организация аудиторской деятельности	1						[1,2,4,10,15]	Опрос, контрольные задания
2	Аудиторская деятельность и профессиональные услуги	1	1					[1,2,4,10,15,9,14,18]	Опрос, контрольные задания
3	Стандартизация аудиторской деятельности	2	1					[1,8,10,12,14,17,18,19]	Опрос, контрольные задания
4	Организация внутреннего аудита в банках	1	1					[3,5,6,7,9,10,17,20]	Опрос, контрольные задания
5	Оценка результатов аудиторской проверки	1	1					[1,2,3,8,9,10,11,12,17,18,19]	Опрос, контрольные задания
	ИТОГО	6	4				-		зачет

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Законодательные и нормативные акты

1. Закон об аудиторской деятельности от 12.07.2013 № 56-3 (ред. от 17.07.2017)
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 года (ред. от 17.07.2017)
3. Банковский кодекс Республики Беларусь (в ред. от 13.07.2012) (с изм.и доп., вступившими в силу с 29.10.201).
4. Инструкция о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 04.01.2008 №1 (ред. от 27.07.2018).
5. Инструкция о государственной регистрации банков и небанковских кредитно-финансовых организаций и лицензировании банковской деятельности: Утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 07.12.2012 г. № 640 (в ред. постановления Правления Нацбанка от 08.04.2013 N 207).
6. Инструкция об организации внутреннего контроля в банках и небанковских финансово-кредитных организациях, банковских группах и банковских холдингах от 30.11.2012 г. №625 (ред. от 29.06.1016).
7. Инструкция об организации корпоративного управления банком, открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь», небанковской кредитно-финансовой организацией. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.10.2012 № 557 (в ред. от 29.12.2017.)
8. Национальные Правила аудиторской деятельности: Сборник, Мн, Минфин, 2016
9. Международные стандарты аудита и контроль качества. Часть I (сборник): в 3т. Международная федерация бухгалтеров (ФБ). Киров, 2012. Т.1. И Т.2.

Литература

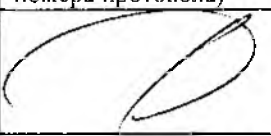
Основная

10. Банковский аудит: Учебное пособие /под ред. Ефремовой Л.С./ Мн, БГЭУ, 2015-326 с.
11. Жминько, С.И. Теория аудита: Учебное пособие / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. - Рн/Д: Феникс, 2014. - 443 с.
12. Лемеш В.Н. Международные стандарты аудита, Мн., Вышэйшая школа, 2014г., 190с.
13. Шеремет, А.Д.; Суйц, В.П. Аудит: Учебник; М.: Инфра-М; Издание 3-е, перераб. и доп., 2015. - 360 с.
14. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита / С.П.Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. М., Инфра-М; 2012
15. Савин, А.А. Аудит для магистров: Теория аудита: Учебник / А.А. Савин. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2016. - 272 с.

Дополнительная

16. Глущенко, А.В., Худякова, А.С. Система обеспечения качества аудита // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - N 6. - С. 20 - 28.
17. Адамс, Р. Основы аудита. – М.: Аудит-ЮНИТИ, 2008.
18. Аудит Монтгомери. М.: Аудит - Юнити, 1997, - 542с.
19. Робертсон, Дж. Аудит: М.:КПМГ, Аудиторская фирма «Контакт». 1993. - 495с.
20. Ляховский, В.С. Новые стандарты и методики аудита. – М.: Инфра-М, 2015.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

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)
Анализ деятельности банка и фондового рынка	Денежного обращения, кредита и фондового рынка	<i>Согласовано</i>	
Монетарная политика и банковский надзор	Денежного обращения, кредита и фондового рынка	<i>Согласовано</i>	

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
на ____ / ____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ (название кафедры) (протокол № ____ от _____ 201_ г.)

Заведующий кафедрой

_____ (ученая степень, ученое звание)

_____ (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

_____ (ученая степень, ученое звание)

_____ (И.О.Фамилия)