

Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор учреждения
образования «Белорусский
государственный экономический
университет»

Е.Ф.Киреева

29.04. 2022

Регистрационный № УД 5715-22/уч.

БАНКОВСКИЙ АУДИТ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальностей
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Учебная программа составлена на основе учебных планов учреждения высшего образования по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» рег.№ 21ДФУ-052, № 21РФУ-054 от 07.07.2021, «Финансы и кредит» рег.№ 21ДФК-021, № 21РФК-023, № 213ФК-131 от 07.07.2021

СОСТАВИТЕЛИ:

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

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Румянцева О.И., заведующий кафедрой денежного обращения, кредита и фондового рынка учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, доцент;

Цухло О.М., начальник отдела кадрового администрирования управления по работе с персоналом ОАО «Белгазпромбанк»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой банковского дела учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 9 от 10.03.2022)

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 6 от 20.04.2022)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Важнейшей задачей высшей школы является решение проблемы подготовки специалистов, в частности для банковской системы. Дисциплина "Банковский аудит" в системе других специальных экономических наук, наиболее углубленно рассматривает отдельные вопросы теории аудита, в связи с практическими знаниями, приобретенными при изучении других дисциплин по банковскому делу. Темы включают обзорный теоретический и практический материал.

Содержание учебной дисциплины согласовывается с такими учебными дисциплинами, как «Бухгалтерский учет в банках»; «Организация деятельности банков». «Анализ банковской деятельности» и другими дисциплинами.

Требования к профессиональным компетенциям специалиста:
Использовать нормативные правовые документы в области бухгалтерского учета и аудита банковской деятельности, составлять итоговые документы по окончании контрольных проверок и аудита.

В ходе изучения учебной дисциплины студенты должны **знать**:
основы теории аудиторской деятельности, организацию банковской деятельности;

методологию проведения аудиторской проверки;
формы бухгалтерской отчетности банка;
формирование резервов, доходов и расходов банка;
содержание и порядок составления форм промежуточной и годовой бухгалтерской и финансовой отчетности;
проблемы аудиторской деятельности и перспективы ее развития.

уметь:

правильно определять стоимостную оценку банка;
оформлять аудиторскую рабочую документацию;

составлять для публикации бухгалтерско-финансовую отчетность.

Выпускник должен обладать следующими академическими компетенциями:

- владеть системным и сравнительным анализом законодательных норм, регулирующих сферу бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита;

- владеть междисциплинарным комплексным подходом при решении проблем, связанных с осуществлением функций бухгалтера-аналитика, аудитора, эксперта-консультанта, и т.д.

Выпускник должен иметь социально-личностные компетенции:

- уметь работать в команде и глубоко осознавать общегражданские цели своей профессиональной деятельности;

- знать идеологические, моральные нравственные ценности государства и уметь следовать им и др.

Выпускник должен обладать профессиональными компетенциями по видам деятельности, быть способным:

- составлять документацию (графики работ, планы, заявки, деловые письма и т.п.), а также отчетную документацию по установленным формам;

- взаимодействовать со специалистами смежных профилей и т. п.

В числе эффективных педагогических **методик и технологий** преподавания дисциплины, способствующих вовлечению студентов в поиск и управление знаниями, приобретению опыта самостоятельного решения разнообразных задач, следует выделить:

- технологии проблемно-модульного обучения;

- технологии учебно-исследовательской деятельности;

- коммуникативные технологии (дискуссия, пресс-конференция, «мозговой штурм»), учебные дебаты и другие активные формы и методы);

- игровые технологии, в рамках которых студенты участвуют в деловых, ролевых, имитационных играх, и др.

Для управления учебным процессом и организации контрольно-оценочной деятельности педагогам рекомендуется использовать рейтинговые, кредитно-модульные системы оценки учебной и исследовательской деятельности студентов, вариативные модели управляемой самостоятельной работы.

Аудиторная работа со студентами предполагает чтение лекций, проведение практических занятий и выполнения УСРС. Контроль знаний студентов осуществляется в результате опроса, проверки решений предложенных ситуаций, проведения промежуточных контрольных работ.

Форма получения высшего образования: очная (дневная) и заочная.

Всего часов по дисциплине для специальности «Финансы и кредит» - 202, из них всего часов аудиторных 86, в том числе 44 часа – лекции, 42 часа – практические занятия. Для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках» - 202, из них всего часов аудиторных 86, в том числе 44 часа – лекции, 42 часа – практические занятия.

Форма контроля текущей успеваемости – экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Возникновение и развитие аудита

Истоки возникновения контроля. Этапы зарождения и становления аудита. Эволюция методологии проведения аудита.

Развитие аудита в Республике Беларусь. Создание и развитие в Республике Беларусь аудиторских фирм, контрольных и надзорных органов. Их необходимость, цели и задачи.

Виды контроля.

Тема 2. Организация и направления аудиторской деятельности

Организация аудиторской деятельности и законодательные акты, относящиеся к аудиту. Деятельность аудиторских служб. Характеристика аудиторской деятельности и профессиональных услуг, согласно Закона об аудиторской деятельности Республики Беларусь. Услуги, оказываемые зарубежными аудиторскими компаниями.

Тема 3. Сущность и классификация аудита

Понятие «аудита». Определение аудита. Сравнение и определение отличительных характеристик аудита. Ответственность и права аудиторов. Этические принципы аудита.

Классификация аудита. Выделение внешнего и внутреннего аудита, обязательных и добровольных аудиторских проверок.

Характеристика инициаторов, заказчиков, плательщиков и пользователей аудиторских проверок.

Формы аудита их сущность, цели и задачи.

Тема 4. Стандарты аудиторской деятельности

Стандарты аудита. Понятие и сущность. Определение трех групп стандартов. Применение и характеристика десяти стандартов аудита, в соответствии с Правилами аудиторской деятельности Республики Беларусь.

Тема 5. Последовательность проведения аудиторской проверки

Определение направлений проведения аудиторской проверки. Особенности их организации и проведения. Планирование аудита. Значимость каждого этапа и необходимость определения рисков. Правила аудиторской деятельности по данной теме.

Тема 6. Система внутреннего контроля в банке

Понятие "системы внутреннего контроля", как методологической основы проведения аудита. Необходимость изучения системы внутреннего контроля, как первооснова для планирования и проведения аудиторской проверки внешних и внутренних аудиторов. Направления изучения системы внутреннего. Системы внутреннего контроля, как элемент корпоративного управления банка. Методы разработки и проверки системы внутреннего контроля.

Тема 7. Риски в аудиторской практике

Понятие и классификация аудиторских рисков. Рассмотрение сущности аудиторских рисков. Риски, связанные с банковской деятельностью.

Особенности проведения аудита в условиях электронной обработки данных. Риски, связанные с проведением аудита в компьютеризированной среде.

Тема 8. Выборочный способ проведения аудита

Понятие "существенности". Расчет существенности при выборочной проверке. Влияние размера существенности на выборку. Факторы, влияющие на планирование и выборку. Методы расчета объема выборки.

Тема 9. Внутренний аудит в банках

Сущность и организация внутреннего банковского аудита, его цели и задачи. Права и обязанности внутренних аудиторов. Внутренний аудит, как элемент корпоративного управления банком.

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

Методы проведения аудита.

Тема 10. Анализ баланса банка для аудиторской проверки

Значение и задачи анализа банковского баланса. Виды, этапы, методы анализа баланса банка.

Анализ активных операций банка. Состав и структура размещенных средств банка. Анализ кредитных вложений. Анализ отдельных активов банка.

Анализ пассивных операций банка. Их состав и структура. Анализ собственного капитала банка. Анализ обязательств банка.

Тема 11. Аудит капитала банка

Соблюдение банками законодательства при формировании капитала банка. Система внутреннего контроля за формированием капитала банка.

Аудит формирования уставного фонда банка, его цель. Аудит пополнения уставного фонда. Аудит формирования фондов банка и эмиссионных разниц. Аудит нераспределенной прибыли. Аудит соблюдения нормативов достаточности нормативного капитала.

Тема 12. Аудит привлеченных средств

Цель аудита привлеченных средств банка. Основные направления аудита привлеченных средств банка. Проверка соответствия законодательным и нормативным актам, совершаемых банком операций по формированию ресурсов. Объекты и методы аудита привлеченных средств банка.

Аудит соблюдения процедур привлечения ресурсов банка. Проверка правильности открытия и ведения счетов по договорам банковского счета, по депозитным (вкладным) договорам. Аудит прочих привлеченных средств. Выборочный аудит депозитных операций.

Аудит своевременности и полноты перечисления средств в Гарантийный фонд защиты вкладов населения.

Тема 13. Аудит кредитного портфеля банка и кредитных операций банка

Цели и основные направления аудита кредитного портфеля банка. Общая оценка состояния кредитного портфеля.

Аудит на соответствие внутрибанковских форм и положений, процедур по кредитованию законодательным и нормативным актам. Анализ кредитной стратегии и политики банка.

Оценка кредитного портфеля и кредитной работы в банке. Система внутреннего контроля за проведением кредитных операций.

Объекты и методы аудита кредитных операций. Аудит соблюдения процедур оформления кредитных сделок и выдачи кредита. Аудит соблюдения процедур кредитного мониторинга и погашения кредита. Аудит начисления и взыскания процентов за кредит.

Аудит пролонгированной, просроченной и сомнительной задолженности. Аудит расчета кредитного риска.

Особенности аудита отдельных видов кредита. Выборочный аудит кредитных операций в зависимости от типа заемщика, объекта кредитования и т.д.

Аудит правильности, полноты формирования, а также использования резерва на активы, подверженные кредитному риску.

Тема 14. Аудит операций с ценными бумагами

Аудит эмиссионных операций банка. Аудит операций по акционированию банка. Аудит операций по выпуску депозитных и сберегательных сертификатов, векселей банка.

Аудит посреднических операций банка с ценными бумагами. Аудит операций по купле-продаже ценных бумаг за счет и по поручению клиента.

Аудит операций по выкупу банком на рынке собственных ценных бумаг (акций, сертификатов, векселей).

Аудит коммерческих операций банка с ценными бумагами. Аудит инвестиционных операций банка с ценными бумагами. Аудит операций по учету векселей. Аудит операций по хранению ценных бумаг в депозитарии банка. Аудит операций по учету ценных бумаг в депозитарии банка.

Система внутреннего контроля за проведением операций с ценными бумагами.

Тема 15. Аудит валютных операций

Содержание и виды валютных операций. Валютная позиция банка. Виды валютных позиций: закрытая, открытая, короткая, длинная. Лимит открытой валютной позиции. Аудит состояния валютной позиции банка.

Аудит операций по купле-продаже безналичной иностранной валюты на валютно-фондовой бирже. Аудит внебиржевых валютных операций. Аудит конверсионных операций.

Система внутреннего контроля за проведением валютных операций. Аудит операций с наличной иностранной валютой.

Аудит правильности расчетов финансового результата от валютно-обменных операций.

Аудит деятельности банка в сфере предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности.

Тема 16. Аудит межбанковских отношений

Понятие "межбанковские корреспондентские отношения" виды корреспондентских счетов и операции, осуществляемые по ним. Аудит состояния корреспондентского счета коммерческого банка в центральном банке.

Аудит открытия и ведения корреспондентских счетов в банках-резидентах.

Аудит корреспондентских отношений с банками-нерезидентами. Аудит открытия и ведения корреспондентских счетов типа ЛОРО и НОСТРО.

Виды межбанковских кредитов и депозитов. Анализ состава и структуры межбанковских отношений. Аудит привлечения и размещения межбанковских кредитов и срочных депозитов.

Система внутреннего контроля за проведением межбанковских операций.

Тема 17. Аудит кассовых операций

Организация кассовой работы банка. Денежные потоки входящие и исходящие из банка. Характеристика организованных в банке касс и хранилищ. Порядок приема и выдачи денежной наличности. Оборудование касс банка.

Порядок проведения ревизии денежной наличности: в приходной, расходной, вечерней, кассе пересчета и в хранилище /кладовой/. Ревизия драгоценных металлов и других ценностей, находящихся в хранилище /кладовой/. Методы проведения ревизии кассы.

Аудит кассовых операций и методы его проведения. Аудит приходных кассовых документов и операций, связанных с ними. Аудит расходных кассовых документов и операций, связанных с ними. Аудит операций по подкреплению кассы.

Аудит операций по движению денежной наличности в хранилище /кладовой/. Аудит операций, связанных с приобретением, движением и выбытием драгоценных металлов и других ценностей.

Аудит операций службы инкассации. Система внутреннего контроля за проведением операций, связанных с денежной наличностью.

Тема 18. Аудит внутрибанковских операций

Характеристика внутрибанковских операций, их виды. Аудит основных средств и незавершенного строительства. Переоценка основных средств.

Аудит нематериальных активов и материалов.

Инвентаризация основных средств, материалов и нематериальных активов.

Аудит расчетов банка с персоналом.

Система внутреннего контроля за проведением внутрибанковских операций.

Тема 19. Аудит доходов, расходов и прибыли банка

Состав доходов банка и их классификация. Анализ доходов банка. Принцип формирования доходов банка. Порядок и правильность отражения доходов по статьям баланса.

Состав расходов банка и их классификация. Принцип формирования расходов банка. Анализ расходов банка. Порядок и правильность отражения расходов по статьям баланса.

Особенности отражения доходов и расходов в головном банке при наличии сети филиалов.

Правильность отражения статей доходов и расходов банка в отчетности, согласно алгоритмов, предлагаемых Национальным банком.

Порядок формирования и учета прибыли банка в конце года. Определение правильности и полноты отражения прибыли /убытка/.

Порядок и правильность отражения прибыли /убытка/ по статьям баланса. Распределение прибыли. Особенности распределения прибыли при различных экономических взаимоотношения с филиалами. Использование прибыли.

Анализ объема полученной прибыли /убытка/. Рентабельность работы банка.

Система внутреннего контроля за формированием доходов, расходов и прибыли.

Тема 20. Оформление результатов аудиторской проверки

Виды аудиторских заключений и их критерии.

Правила аудиторской деятельности по составлению аудиторского заключения и сообщения руководству.

Порядок формирования годовой отчетности банка и ее состав.

Оформление результатов аудиторской проверки. Содержание аудиторских отчетов.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «БАНКОВСКИЙ АУДИТ»
ДЛЯ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

номер темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов							Иное	Формы контроля знаний
		ВСЕГО	Лекции*	Практические занятия*	Семинарские	Лабораторные занятия	УСР В т.ч.			
							ЛК	ПЗ/СЗ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Возникновение и развитие аудита	3	2	1			1		[1,2,5,12,16]	Опрос, тесты, задания, рефераты
2	Организация и направления аудиторской деятельности	5	2	1			1		[1,2,21,22]	Опрос, тесты, задания, рефераты
3	Сущность и классификация аудита	5	2	1			1		[1,2,3,4,5,9,11,16,17,18]	Опрос, тесты, задания, рефераты
4	Стандарты аудиторской деятельности	8	3	1			2	1	[1,2,3,5,9,12,14,16]	Опрос, тесты, задания, рефераты
5	Последовательность проведения аудиторской проверки	5	2	1			-	1	[1,2,5,12,16]	Опрос, тесты, задания, рефераты
6	Система внутреннего контроля в банках	4	2	1			1	1	[1,2,9,10,12,16]	Опрос, тесты, задания, рефераты
7	Риски в аудиторской практике	4	2	2			1	1	[1,2,5,12,13,16,34]	Опрос, тесты, задания, рефераты
8	Выборочный способ проведения аудита	4	2	1			1	1	[1,2,5,12,16,17,18]	Опрос, тесты, задания, рефераты
9	Внутренний аудит в банках	4	1	2			1		[1,2,19,23,34]	Опрос, задания
10	Анализ баланса банка для	4	2	2			1	1	[1,2,6,7,20,24]	Опрос, задания

	аудиторской проверки									
11	Аудит капитала банка	4	1	1			1	1	[1,2,6,7,8,15,19,24]	Опрос, задания
12	Аудит привлеченных средств	4	1	1			1	1	[1,2,3,9,14,19]	Опрос, задания
13	Аудит кредитного портфеля банка и кредитных операций	4	1	1			1	1	[1,2,3,9,14,19,26,28,33,]	Опрос, задания
14	Аудит операций с ценными бумагами	3	1	1				1	[1,2,3,9,14,19,30]	Опрос, задания
15	Аудит валютных операций	3	-	1				1	[1,2,3,9,14,19,33]	Опрос, задания
16	Аудит межбанковских отношений	4	-	1			1	1	[1,2,3,9,14,19,24,37]	Опрос, задания
17	Аудит кассовых операций	4	1	1			-		[1,2,3,9,14,19,24,29,32]	Опрос, задания
18	Аудит внутрибанковских операций	4	1	2			-	1	[1,2,3,9,14,19,24]	Опрос, задания
19	Аудит доходов, расходов и прибыли банка	4	1	2			1	1	[1,2,3,9,14,19,24,31]	Опрос, задания
20	Оформление результатов аудиторской проверки	6	1	2			1	2	[1,2,3,9,18]	Опрос, тесты, задания, рефераты
	Всего часов	86	28	26			16	16		

*количество часов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ «Финансы и кредит»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «БАНКОВСКИЙ АУДИТ»
ДЛЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

номер темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Иное	Формы контроля знаний
		ВСЕГО	Лекции**	Практическ. занятия**	Семинарские занятия	Лабораторные занятия		
1	2		3	4	5	6	9	10
1	Возникновение и развитие аудита	1/1	-/1	1/-			[1,2,21,22]	тесты, задания
2	Организация и направления аудиторской деятельности	2/2	1/1	1/1			[1,2,3,4,5,9,11,16,17,18]	тесты, задания
3	Сущность и классификация аудита	2/2	-/-	2/2			[1,2,3,5,9,12,14, 16]	тесты, задания
4	Стандарты аудиторской деятельности	2/2	2/2	-/-			[1,2,5,12,16]	тесты, задания
5	Последовательность проведения аудиторской проверки	2/2	1/1	1/1			[1,2,9,10,12, 16]	тесты, задания
6	Система внутреннего контроля в банках	2/2	1/2	1/-			[1,2,5,12,13,16,34]	Опрос, тесты, задания
7	Риски в аудиторской практике	1/1	1/1	-/-			[1,2,5,12,16,17,18]	тесты, задания
8	Выборочный способ проведения аудита	1/1	1/1	-/-			[1,2,19,23,34]	Опрос, тесты, задания

9	Внутренний аудит в банках	1/1	1/1	-/1			[1,2,6,7,20,24]	тесты, задания
10	Анализ баланса банка для аудиторской проверки	1/1	-/-	1/1			[1,2,6,7,8,15,19,24]	Опрос, тесты, задания
11	Аудит с капитала банка	1/1	-/-	1/1			[1,2,3,9,14,19]	Опрос, тесты, задания
12	Аудит привлеченных средств	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,26,28,33,]	тесты, задания
13	Аудит кредитного портфеля банка и кредитных операций	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,30]	Опрос, тесты, задания
14	Аудит операций с ценными бумагами	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,33]	Опрос, тесты, задания
15	Аудит валютных операций	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,24,37]	Опрос, тесты, задания
16	Аудит межбанковских отношений	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,24,29,32]	тесты, задания
17	Аудит кассовых операций	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,24]	тесты, задания
18	Аудит внутрибанковских операций	-/-	-/-	-/-			[1,2,3,9,14,19,24,31]	тесты, задания
19	Аудит доходов, расходов и прибыли банка	1/1	-/-	1/1			[1,2,3,9,18]	Опрос, тесты, задания
20	Оформление результатов аудиторской проверки	1/1	-/-	1/1				тесты, задания
	Всего часов	18/18	8/10	10/8				

*количество часов по специальности «ЗФО ССО (3,5л)»

**«ЗФО (5 лет)»

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Банковский аудит»

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

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

- первоначально 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, контрольные работы, устные опросы и т.п.);
- подготовка к экзамену.

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Банковский аудит : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / [Л. С. Ефремова и др.] ; под ред. Л. С. Ефремовой. - Мн: БГЭУ, 2015. - 327 с.
2. Банковский аудит : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / [Л. С. Ефремова и др.] ; под ред. Л. С. Ефремовой. - 2-е изд., стер. - Мн: БГЭУ, 2016. - 326, [1] с.
3. Лемеш, В. Н. Аудит: пособие / В. Н. Лемеш. - 5-е изд., перераб. и доп. - Мн: Амалфея, 2021. - 279 с.

4. Кыштымова, Е. А. Основы аудита: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 "Экономика" / Е. А. Кыштымова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 223 с.
5. Аудит Монтгомери: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. - Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

Дополнительная

6. Анализ деятельности банка и управление рисками. Часть 1: электронный учебно-методический комплекс для студентов специальности 1-25 01 08-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках. 2017, электронный ресурс библиотеки БГЭУ. / Козлова, И. К.; Пономарева, Е. С.; Багрицевич, А. А.
7. Анализ деятельности банка и управление рисками. Часть 2: электронный учебно-методический комплекс для студентов ФФБД специальности 1-25 01 08-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках. 2019. Электронный ресурс библиотеки БГЭУ. / Козлова, И. К.; Пономарева, Е. С.; Багрицевич, А. А., Бас, В. С.
8. Банковские риски: учебник / коллектив авторов; под ред О.И.Лаврушина, Н.И. Валенцевой – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2021. – 362с. (Бакалавриат и магистратура).
9. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В.Ю.Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 373 с.
10. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 409 с.
11. Аудит: проблемы оценки качества: монография / Е. И. Ерохина [и др.]. – М.: Научный консультант, 2020. – 248 с.
12. Адамс, Р. Основы аудита. – М.: Аудит-ЮНИТИ, 2002.
13. Кучеренко С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения: учебное пособие / Кучеренко С. А., Попов В. П. – Саратов: Вузовское образование, 2020. – 111 с.
14. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю. Ю. Кочинев. — М.: ИНФРА-М, 2022. — 413 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI
15. Леонович, Т.И., Никонорова, М.Е. Управление банковскими рисками: краткий курс лекций для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / Т.И.Леонович, М.Е. Никонорова. – Мн: РИВШ, 2018. – 92 с.
16. Аудит: Робертсон Дж.: пер. с англ. / Робертсон Дж.; Науч. ред. С.М.Шапигузов. - М.: Контакт, 1993. - 496 с.
17. Савин, А. А. Аудит для магистров: Теория аудита: учебник / А. А. Савин. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 272 с.

18. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

Законодательные и нормативные правовые акты

19. Банковский кодекс Республики Беларусь: от 25 окт. 2000 г. N 441-З: принятая Палатой представителей 3 окт. 2000 г.: одобр. Советом Республики 12 окт. 2000 г.: ред. от 30.06.2020 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

20. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013, г. № 57-З: принят Палатой представителей 26 июня. 2013 г.: одобр. Советом Республики 28 июня 2013 г.: ред. от 17.07.2017 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

21. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 № 56-З: принят Палатой представителей 19 июня 2013 г.: одобр. Советом Республики 28 июня 2013 г.: ред. от 18.07.2019 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

22. Инструкция о регулировании аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от № 495 от 11.12.2019 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

23. Инструкция о порядке организации корпоративного управления банком, открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь», небанковской кредитно-финансовой организацией. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь 30.10.2012 № 557// ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

24. Об установлении Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь» и утверждении Инструкции о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь»: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 29 авг. 2013г., № 506: ред. от 24.12.2021 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

25. Об утверждении Инструкции об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 12 дек. 2013 г., № 728: ред. от 24.08.2021 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

26. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету операций в иностранной валюте в банках Республики Беларусь и внесении изменения в постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 19 сентября 2005г. № 283: постановление Совета директоров

Нац. банка Респ. Беларусь, 26 дек. 2007 г., № 398: ред. от 29.08.2013 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

27. Об утверждении Инструкции по отражению в бухгалтерском учете межбанковских расчетов в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь»: постановление Совета директоров Нац. банка Респ. Беларусь, от 1 нояб. 2011г. № 483: ред. от 20.11.2018 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

28. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету операций предоставления, получения, возврата (погашения) кредитов и внешних займов: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, от 14 апр. 2014г. № 234: ред. от 29.03.2019 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

29. О бухгалтерском учете банковских операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями: постановление правление Нац. банка Респ. Беларусь, от 22 апр. 2021г. № 105 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

30. О бухгалтерском учете операций с ценными бумагами: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 01 марта 2021 г., № 52 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

31. Об утверждении Инструкции по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 30 июля 2009г., № 125: ред. от 01.03.2021 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

32. Об утверждении Инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 21 дек. 2006 г., № 211: ред. от 23.03.2021 // ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

33. Об утверждении Инструкции о нормативах безопасного функционирования: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 28 сент. 2006 № 137: ред. от 19.07.2021// ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

34. Об утверждении Инструкции об организации системы внутреннего контроля: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 30.11.2012 г. №625: ред. от 18.12.2020// ИПС Нормативка.by (дата обращения 23.02.2022).

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

<p>Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование</p>	<p>Название кафедры</p>	<p>Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине</p>	<p>Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)</p>
<p>Денежное обращение и кредит.</p>	<p>Кафедра денежного обращения, кредита и фондового рынка</p>	<p style="text-align: center;"> нет</p>	<p style="text-align: center;"><i>протокол N 10 от 28.03.22</i></p>
<p>Финансовые рынки</p>	<p>Кафедра денежного обращения , кредита и фондового рынка</p>	<p style="text-align: center;"> нет</p>	<p style="text-align: center;"><i>протокол N 10 от 28.03.22</i></p>

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО

по учебной дисциплине «Банковский аудит» для специальности 1-25 01 08
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

на 20__/20__ учебный год

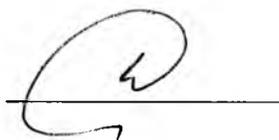
№ п/п	Дополнения и изменения	Основание
1		
2		

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

Банковского дела (протокол № от г.)

Заведующий кафедрой

Канд.экон.наук., доцент

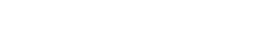


В.В.Позняков

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

ФФБД



Н.А.Лесневская

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО

по учебной дисциплине «Банковский аудит» для специальности 1-25 01 08
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

на 20__/20__ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание
1		
2		

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
Банковского дела (протокол № от г.)

Заведующий кафедрой

Канд.экон.наук., доцент

_____ В.В.Позняков

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

ФФБД

_____ Н.А.Лесневская