

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет економічний
Кафедра обліку і аудиту

Затверджено

На засіданні кафедри обліку і аудиту
факультету економічного
Львівського національного університету імені
Івана Франка
(протокол № 1 від 31 серпня 2019 р.)

Завідувач кафедри _____



Силабус з навчальної дисципліни
«Облік і аудит у банківництві»,
що викладається в межах освітньо-наукової програми підготовки
доктора філософії з управління і адміністрування
третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти для здобувачів зі
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Львів 2019 р.

Силабус курсу 2019-2020 навчального року

Назва курсу	Облік і аудит у банківництві
Адреса викладання дисципліни	Проспект Свободи, 18, м. Львів
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Управління і адміністрування, 071 Облік і оподаткування
Викладачі дисципліни	Лобозинська Софія Миколаївна
Контактна інформація викладачів	E-mail: lobozynska.sophia@yahoo.com
Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber, WhatsApp або подібні ресурси. Для погодження часу он-лайн консультацій необхідно написати на електронну пошту викладачеві або телефонувати заздалегідь (не пізніше одного робочого дня).
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/academics/postgraduates/071-accounting
Інформація про дисципліну	Курс розроблено таким чином, щоб надати аспірантам знання з організації та методики обліку і аудиту у системі банківської діяльності.
Коротка анотація дисципліни	Дисципліна “Облік і аудит у банківництві” є дисципліною вільного вибору аспіранта, як складова поглиблення знань зі спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньо-наукової програми з підготовки доктора філософії, яка викладається в 4-му семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Мета та цілі дисципліни	Метою вивчення дисципліни “Облік і аудит у банківництві” є формування теоретичних знань і практичних навичок щодо здійснення облікових та аудиторських процедур у вітчизняних банках
Література для вивчення дисципліни	<p>Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 16.07.1999 р. №996 (зі змінами та доповненнями) URL : http:// zakon1.rada.gov.ua/go/996-14. 2. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19 3. Закон України “Про банки і банківську діяльність” від 7.12. 2000 року № 2121-III URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14 4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu 5. Постанова Правління Національного банку України від 11.09.2017 № 89 “Про затвердження нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку” URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17 6. Постанова Правління Національного банку України від 04.07.2018 № 75 “Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського обліку, бухгалтерського контролю під час здійснення операційної

	<p>діяльності в банках України” URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0075500-18 7. Постанова Правління Національного банку України від 20.07.99 № 358 “Про затвердження Методичних вказівок щодо застосування стандартів внутрішнього аудиту в банках України” 8. Фінансовий облік у банках: навч. посіб. / А. М. Герасимович, Л. М. Кіндрацька, Т. В. Кривов’яз; /за ред. А. М. Герасимовича ; ДВНЗ “Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана”. – Київ : КНЕУ, 2010. - 549 с. 9. Облік і аудит у банку: навч. посіб./ Лобозинська С. М. / за ред. С.К. Реверчука. – Київ : Знання, 2007. – 630 с. 10. Коренєва О. Г. Облік у банках : підручник / О. Г. Коренєва, Н. Г. Маслак, Н. Г. Слав’янська. – Суми : Університетська книга, 2015. – 668 с. 2. 11. Литвин Н. Б. Фінансовий облік у банках (у контексті МСФЗ): Підручник. — К.: «Хай&Тек Прес», 2015. 12. Hamkalo, O. V., & Demkiv, Kh. S. (2019). Benchmarking as a Tool for Providing Analytical Support to Mortgage Lending Operations of a Bank. Statystyka Ukrainy – Statistics of Ukraine, 1, 91–99. Doi: 10.31767/su.1(84)2019.01.10. 13. Парасій-Вергуненко І. М. Управлінський облік і аналіз у банках: навч. посіб. / І. М. Парасій-Вергуненко, В. Б. Кириленко, Т. В. Ларікова ; ДВНЗ “Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана”. - Київ : КНЕУ, 2012. - 644 с.</p>
<p>Обсяг курсу</p>	<p>48 годин аудиторних занять. З них 32 годин лекцій, 16 годин практичних занять і 42 години самостійної роботи.</p>
<p>Очікувані результати навчання</p>	<p>Після завершення цього курсу аспірант буде:</p> <p>знати й розуміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> - концептуально-методологічні і прикладні елементи банківського обліку, аналізу, основні принципи та процедури банківського аудиту; - знання засад професійної етики, морально-культурних цінностей, положення національної та міжнародної нормативно-правової бази сфери обліку, аналізу та аудиту в банках; - структуру банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності, реорганізації і ліквідації банків; - основні методи, способи, прийоми і методики організації обліку, аналізу і аудиту у сфері фінансово-кредитних відносин з суб’єктами господарювання в практичній діяльності банківських установ; - особливості впливу різноманітних чинників на зміну результативних показників діяльності банків; - актуальні проблемні питання теорії, практики, законотворчості стосовно функціонування банків; - суть, принципи та методику наукового дослідження та способи узагальнення його результатів; - принципи і методику критичного аналізу, оцінки і синтезу нових та складних ідей; <p>уміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> - розв’язувати різної складності задачі у галузі професійної діяльності та/або у процесі навчання; формувати і коригувати (відповідно до змін економічної та нормативно-правової ситуації, а також з використанням

	<p>інновацій) обліково-аналітичне забезпечення, облікову і податкову політику управління банківською установою у сучасних умовах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводити аналіз теоретичних та практичних напрацювань, робити висновки, здійснювати узагальнення та формувати відповідні рекомендації; - вирішувати ряд комплексних проблем у галузі професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності: надавати конкретні науково аргументовані пропозиції з питань удосконалення обліку і аудиту в банках на основі відповідних результатів наукових праць, порівнювати результати досліджень, об'єднувати зусилля різних наукових груп для вирішення завдання; - ініціювати інноваційні комплексні проекти у сфері обліку і аудиту банках; - розробляти та впроваджувати сучасні методики організації обліку і аудиту діяльності конкретного банку; - створювати сучасні робочі документи, звіти аудитора, а також надавати рекомендації за результатами аудиту банку щодо виправлення виявлених помилок та вміння перевіряти порядок їх усунення; - здійснювати оцінку стану, проблеми та перспективи обліку і аудиту банках України; - ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей банківських установ, недотримання ним визначених нормативів та показників регулювання діяльності, щодо раціонального використання фінансових ресурсів; передбачати можливі ризики стратегічного характеру; - здійснювати облік та внутрішній аудит із застосуванням інформаційних систем і комп'ютерних технологій; розробляти спеціальні контури обліково-аналітичних систем суб'єктів господарювання, вмонтовувати їх елементи в їх оргструктуру, оцінювати їх ефективність; - самостійно продовжувати навчання (у т. ч. складати іспити для підвищення кваліфікації) та удосконалювати наукові та практичні аспекти обліку, аудиту (контролю) і аналізу та сфери оподаткування (у державних та недержавних структурах) у сфері банківництва.
Ключові слова	Облік, аудит, банки, операції
Формат курсу	Очний /заочний
	Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем
Теми	подано у формі СХЕМИ КУРСУ*
Підсумковий контроль, форма	іспит в кінці семестру, комбінований.
Пререквізити	Для вивчення курсу аспіранти потребують базових знань з макро- і мікроекономіки; фінансового і управлінського обліку, аудиту, статистики, достатніх для сприйняття категоріального апарату щодо розуміння показників бухгалтерської звітності та уміння їх аналізувати.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під	Презентація, лекції, науково-дослідні роботи, дискусія.

час викладання курсу	
Необхідне обладнання	Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальнонавчаних програм і операційних систем.
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практичні заняття: індивідуальна науково-дослідна робота: 25% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 25; - контрольні заміри (модулі): 25% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 25; - іспит: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість балів 50. <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p>Письмові роботи: очікується, що аспіранти виконають декілька видів письмових робіт (вирішення практичних задач, виконання науково-дослідної роботи). Академічна доброчесність: очікується, що роботи аспірантів будуть їх оригінальними дослідженнями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикавання джерел, списування, втручання у роботу інших аспірантів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі аспіранта є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману. Відвідування занять є важливою складовою навчання. Аспіранти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. Література. Уся література, яку аспіранти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Аспіранти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
Питання до екзамену	Наводиться перелік питань та завдань для проведення підсумкової оцінки знань.
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу.

* Схема курсу

Денна форма навчання

16 тиж. / 48 год.	Тема	Форма діяльності	Література (за номерами в основній таблиці силабусу)	Год.	Термін виконання
6 год.	Предмет та метод обліку і аудиту у банківській діяльності	Лекція / практичне заняття	1,2,3,4,5,6,7,9	4/2	Два тижні
3 год.	Міжнародні стандарти зовнішнього аудиту	Лекція,	6, 7, 8, 9, 10	2/1	Два тижні

	банківської діяльності та реформування його в Україні. Організаційні засади здійснення внутрішнього аудиту в банку	практичне заняття			
6 год.	Правила складання та заповнення облікової документації. Аудит банківської документації та процесу документообороту	Лекція, практичне заняття	1, 2, 6, 7, 8, 11, 13	4 / 2	Два тижні
6 год.	Облік і аудит капіталу банку	Лекція, практичне заняття	8, 9, 10, 11	4 / 2	Два тижні
7 год.	Облік і аудит розрахункових операцій. Облік і аудит депозитних операцій	Лекція, практичне заняття	6, 8, 9, 10, 11, 13	4 / 3	Два тижні
6 год.	Облік і аудит касових операцій. Облік і аудит валютних операцій	Лекція, практичне заняття	6, 8, 9, 10, 11, 13	4 / 2	Два тижні
7 год.	Облік і аудит операцій з цінними паперами. Облік і аудит внутрішньобанківських операцій	Лекція, практичне заняття	5, 6, 8, 9, 10, 11	5 / 2	Два тижні
7 год.	Облік і аудит доходів, витрат та фінансових результатів. Облік і аудит звітності банку	Лекція, практичне заняття	1, 2, 3, 5, 12	5 / 2	Два тижні

Заочна форма навчання

16 тиж. / 18 год.	Тема	Форма діяльності	Література (за номерами в основній таблиці syllabusу)	Год.	Термін виконання
3 год.	Предмет та метод обліку і аудиту у банківській діяльності	Лекція / практичне заняття	1,2,3,4,5,6,7,9	2 / 1	Два тижні
	Міжнародні стандарти зовнішнього аудиту банківської діяльності та реформування його в Україні. Організаційні засади здійснення внутрішнього аудиту в банку		6, 7, 8, 9, 10		Два тижні
3 год.	Правила складання та заповнення облікової документації. Аудит банківської документації та процесу документообороту	Лекція / практичне заняття	1, 2, 6, 7, 8, 11, 13	2 / 1	Два тижні
3 год.	Облік і аудит капіталу банку	Лекція / практичне заняття	8, 9, 10, 11	2 / 1	Два тижні
3 год.	Облік і аудит розрахункових операцій. Облік і аудит депозитних операцій	Лекція / практичне	6, 8, 9, 10, 11, 13	2 / 1	Два тижні

	Облік і аудит касових операцій. Облік і аудит валютних операцій	заняття	6, 8, 9, 10, 11, 13		Два тижні
3 год.	Облік і аудит операцій з цінними паперами. Облік і аудит внутрішньобанківських операцій	Лекція / практичне заняття	5, 6, 8, 9, 10, 11	2 /1	Два тижні
3 год.	Облік і аудит доходів, витрат та фінансових результатів. Облік і аудит звітності банку	Лекція, / практичне заняття	1, 2, 3, 5, 12	2 /1	Два тижні

Силабус курсу розроблено Лобозинською С. М.