

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

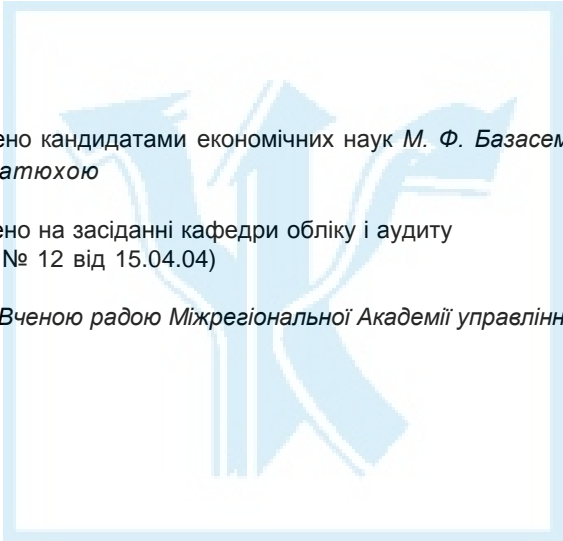


**НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА
дисципліни**

**“АУДИТ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ У БАНКАХ”
(для магістрів економічних спеціальностей)**

МАУП

Київ 2004



Підготовлено кандидатами економічних наук *М. Ф. Базасем*
і *М. М. Матюхою*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 12 від 15.04.04)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом

Базась М. Ф., Матюха М. М. Навчальна програма дисципліни “Аудит інформаційних систем у банках” (для магістрів економічних спеціальностей). — К.: МАУП, 2004. — 22 с.

Навчальна програма містить пояснювальну записку, навчально-тематичний план, програмний матеріал до вивчення дисципліни “Аудит інформаційних систем у банках” вказівки до виконання контрольної роботи, завдання для контрольних робіт і вимоги до її оформлення, контрольні питання, а також список рекомендованої літератури.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Навчальна дисципліна “Аудит інформаційних систем у банках” є однією з профілюючих в системі підготовки фахівців економічних спеціальностей. Вона висвітлює основні принципи організації аудиту інформаційних систем, його теоретичні категорії, на базі яких здійснюється аудит і налагодження контролю. Дисципліна “Аудит інформаційних систем у банках” вивчає питання організації й методики ведення аудиту у банках, а також практичне застосування їх при вирішенні інформаційних завдань.

Перехід України до ринкових економічних відносин потребує від фахівців економічних спеціальностей ґрунтового знання інформаційних систем обліку, звітності й аудиту, що суттєво сприятиме набуттю професійних знань, навичок, умінь, а також прийняттю оптимальних управлінських рішень і ефективному їх запровадженню в практику роботи вітчизняних банків.

Мета викладання дисципліни “Аудит інформаційних систем у банках” — дати студентам теоретичні знання, сформувати у них практичні навички з аудиту інформаційних систем у банку, ознайомити з прийомами аудиту та загальними положеннями з обліку та контролю інформаційних систем у банку.

Основні завдання дисципліни:

- вивчення загальних питань організації аудиту та аудиторської діяльності у сфері інформаційних систем банку;
- вивчення методів і джерел отримання аудиторських процесів в інформаційних системах;
- вивчення нормативних джерел аудиту інформаційних систем;
- ознайомлення з процедурами визначення порушень і помилок в інформаційних системах;
- складання аудиторських робочих документів.

Ґрунтовне знання теоретичних основ аудиту інформаційних систем дасть змогу послідовно й ефективно опанувати знання з галузевих дисциплін.

У результаті вивчення дисципліни “Аудит інформаційних систем у банках” студент повинен *знати*:

- сутність та нормативно-правове забезпечення аудиту інформаційних систем у банках;
- ознаки та критерії оцінки бухгалтерської звітності;
- методичні прийоми здійснення аудиту;
- основні етапи аудиту;
- структуру аудиторського висновку;

- основи проведення аудиту баз та інших складових інформаційних систем;
- склад аудиторських робочих документів, послідовність аудиторської перевірки систем банку.

А також студент повинен *уміти*:

- вибирати методичні прийоми, що найбільш підходять для аудиту конкретних ділянок діяльності банку;
- виявляти помилки і обман в обліку і звітності інформаційних систем,
- визначати джерела та застосовувати процедури отримання аудиторських доказів;
- правильно складати аудиторський висновок та робочі документи для здійснення аудиту.

НАВЧАЛЬНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН **вивчення дисципліни**

“АУДИТ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ У БАНКАХ”

№ пор.	Назва теми
1	Аудит інформаційних систем і технологій у банках, його об’єкти і метод
2	Класифікація та види аудиту інформаційних систем у банках
3	Планування, стадії і процедури аудиту інформаційних систем у банку
4	Аудит автоматизованого проектування інформаційних систем
5	Особливості здійснення аудиту інформаційних систем на основі перспективних технологій
6	Аудит інформаційних систем розрахунків через систему Національних систем електронних платежів (НСЕП) при НБУ
7	Аудит інформаційних систем бухгалтерського обліку у банку
8	Аудит інформаційних систем складання звітності банків
9	Аудиторські послуги інформаційних систем

ПРОГРАМНИЙ МАТЕРІАЛ **до вивчення дисципліни**

“АУДИТ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ У БАНКАХ”

Тема 1. Аудит інформаційних систем і технологій у банках, його об’єкти і метод

Проблеми та перспективи розвитку аудиту інформаційних систем. Історія виникнення та розвитку аудиту інформаційних технологій. Значення та завдання аудиту проектування інформаційних

систем (технологій). Управління аудитом інформаційних систем. Системний підхід, цілі та принципи аудиту інформаційних систем. Декомпозиція інформаційної системи. Якість та ефективність інформаційної системи. Сутність процесу проектування, його стадії та етапи. Методи і засоби проектування інформаційних систем. Класифікація методів проектування інформаційних систем. Методи і моделі прийняття практичних рішень. Технологічні аспекти теорії проектування інформаційних систем. Технологічна мережа проектування. Аудит монозахисту криптограм.

Література [1–12; 73–77]

Тема 2. Класифікація та види аудиту інформаційних систем у банках

Класифікація інформації та її роль у здійсненні аудиту. Внутрішній аудит інформаційних технологій. Зовнішній аудит інформаційних технологій. Аудит локальних інформаційних систем. Аудит малих інтегрованих інформаційних систем. Аудит середніх інтегрованих інформаційних систем. Аудит масштабних інформаційних систем. Аудит бухгалтерських інформаційних систем банку. Аудит комплексних інформаційних систем. Аудит мережних інформаційних систем.

Аудит оперативної системи. Аудит підтримки та прийняття управлінських рішень. Аудит правового та інформаційно-довідкового комп'ютерного забезпечення.

Література [10–25; 73–77]

Тема 3. Планування, стадії і процедури аудиту інформаційних систем у банку

Етапи здійснення аудиту інформаційних систем у банку. Попереднє планування аудиту інформаційних систем. Підготовка і складання загального плану аудиту. Підготовка і складання програми аудиту.

Етапи здійснення аудиту інформаційних систем. Початкова стадія аудиту. Дослідна стадія аудиту. Завершальний етап аудиту. Складові робочої програми аудиторської перевірки.

Аудиторські процедури інформаційних систем. Інформаційні процедури автоматизованого аудиту.

Література [10–20; 25; 27–36; 73–77]

Тема 4. Аудит автоматизованого проектування інформаційних систем

Аудит технології проектування інформаційної системи на основі баз даних. Аудит централізованої обробки даних. Аудит архітектури “файл — сервер”. Аудит дворівневої системи “клієнт — сервер”. Аудит багаторівневої системи “клієнт — сервер”. Аудит життєвого циклу інформаційних систем. Аудит методології проектування інформаційних систем. Аудит технології проектування інформаційних систем. Аудит технології створення електронних документів. Аудит управління електронними документами.

Література [7–25; 27–36; 40; 73–77]

Тема 5. Особливості здійснення аудиту інформаційних систем на основі перспективних технологій

Аудит інформаційних технологій в мережі Інтернет. Постановка завдання на основі автоматизованої системи текстового документування. Автоматизована розробка окремих завдань інформаційної системи. Принципи автоматизації документування аудиторських рішень на основі гіпертекстової технології. Приклад побудови оболонки системи підтримки прийняття рішень. Базова модель прийняття рішень.

Література [1–20; 25; 27–52; 73–77]

Тема 6. Аудит інформаційних систем розрахунків через систему Національних систем електронних платежів (НСЕП) при НБУ

Принципи побудови НСЕП. Організація аудиту НСЕП. Аудит проведення розрахунків через НСЕП при НБУ. Аудит прямих кореспондентських відносин між банками при використанні інформаційних систем. Аудит моделей розрахункових операцій. Аудит касового обслуговування банків при використанні інформаційних систем. Аудит міжбанківських розрахунків, які здійснюються за прямими кореспондентськими угодами. Аудит правил користування інформаційних систем розрахунків.

Література [2–25; 28–43; 73–77]

Тема 7. Аудит інформаційних систем бухгалтерського обліку у банку

Аудит моделей бухгалтерського обліку банку. Роль кодифікації і класифікації бухгалтерських даних для проведення аудиту. Аудит первинних документів бухгалтерського обліку при використанні інформаційних систем. Аудит інформаційних систем при застосуванні різних форм обліку. Аудит облікових реєстрів при використанні інформаційних систем. Аудит інструментальних комп'ютерних систем обліку.

Література [2–8; 24; 27–50; 73–77]

Тема 8. Аудит інформаційних систем складання звітності банків

Завдання, методи і принципи аудиту комп'ютерної системи складання звітності. Аудит послідовності складання звітності в банках в умовах використання інформаційних систем. Аудит бізнес-аналізу діяльності банку.

Інформаційний аудит щоденної (поточної) звітності банків. Інформаційний аудит періодичної звітності для державних і позабюджетних фондів. Інформаційний аудит звітності для прийняття управлінських рішень.

Література [7–40; 45; 47–56; 73–77]

Тема 9. Аудиторські послуги інформаційних систем

Мета і завдання аудиторських послуг інформаційних систем. Причини надання аудиторських послуг. Програмне забезпечення контролю. Стандарти робочих документів і процедури при проведенні аудиту інформаційних систем. Оптимальний вибір аудиторських послуг інформаційних систем.

Література [12–50; 73–77]

ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Згідно з навчальним планом студенти мають виконати контрольну роботу.

Контрольна робота містить три питання, на які потрібно дати змістовні письмові відповіді у вигляді короткого реферату, що містить найважливіші моменти.

Номер варіанта контрольної роботи студент вибирає за двома останніми цифрами номера своєї залікової книжки (див. таблицю).

Номер варіанта завдання	1	2	3	4	5	.....	25
Останні дві цифри номера залікової книжки	01	02	03	04	05	.....	25
	26	27	28	29	30	.....	50
	51	52	53	54	55	.....	75
	76	77	78	79	80	.....	00

На титульній сторінці контрольної роботи студент повинен зазначити номер залікової книжки. У разі відсутності цих даних робота не буде зарахована і буде повернута студенту без рецензування.

Титульну сторінку контрольної роботи студент оформляє відповідно до методичних вказівок, розроблених у МАУП.

Далі наводиться текст завдання і результати його виконання з короткими поясненнями. У роботі необхідно виокремити розділи, зазначені у завданні.

Наприкінці текстової частини роботи студент ставить особистий підпис і дату закінчення написання роботи, далі наводить оформлений згідно з загальноприйнятими вимогами список використаної літератури.

Студент може написати роботу власноручно в учнівському зошиті або надрукувати її на аркушах формату А4 (210 x 297 мм). Загальний обсяг контрольної роботи має становити щонайбільше 30 сторінок. На рецензування студент подає оригінал роботи.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Варіант 1

1. Проблеми та перспективи розвитку аудиту інформаційних систем.

2. Аудит середніх інтегрованих інформаційних систем.
3. Оптимальний вибір аудиторських послуг інформаційних систем.

Варіант 2

1. Історія виникнення та розвитку аудиту інформаційних технологій.
2. Аудит бухгалтерських інформаційних систем банку.
3. Стандарти робочих документів і процедури при проведенні аудиту інформаційних систем.

Варіант 3

1. Значення і завдання аудиту проектування інформаційних систем (технологій).
2. Етапи здійснення аудиту інформаційних систем.
3. Програмне забезпечення аудиторського контролю.

Варіант 4

1. Управління аудитом інформаційних систем.
2. Етапи здійснення аудиту інформаційних систем у банку.
3. Організація внутрішньогосподарського аудиту підрозділів із застосуванням сучасної обчислювальної техніки.

Варіант 5

1. Сутність системи автоматизованого аудиту.
2. Аудит технології проектування інформаційних систем.
3. Мета і завдання аудиторських послуг інформаційних систем.

Варіант 6

1. Системний підхід, цілі та принципи аудиту інформаційних систем.
2. Попереднє планування аудиту інформаційних систем.
3. Організація здійснення зовнішнього аудиту з використанням комп'ютерної техніки.

Варіант 7

1. Декомпозиція інформаційної системи.
2. Підготовка і складання програми аудиту.
3. Інформаційний аудит звітності для прийняття управлінських рішень.

Варіант 8

1. Якість та ефективність інформаційної системи.
2. Аудит життєвого циклу інформаційних систем. Аудит методології.
3. Інформаційний аудит періодичної звітності для державних і позабюджетних фондів.

Варіант 9

1. Сутність процесу проектування, його стадії та етапи.
2. Аудит технології створення електронних документів.
3. Інформаційний аудит щоденної (поточної) звітності банків.

Варіант 10

1. Методи і засоби проектування інформаційних систем.
2. Аудит інформаційних технологій в мережі Інтернет.
3. Аудит бізнес-аналізу діяльності банку.

Варіант 11

1. Класифікація методів проектування інформаційних систем.
2. Постановка завдання на основі автоматизованої системи текстового документування.
3. Аудит послідовності складання звітності у банках в умовах використання інформаційних систем.

Варіант 12

1. Методи і моделі прийняття практичних рішень.
2. Автоматизована розробка окремих завдань інформаційної системи.

3. Завдання, методи і принципи аудиту комп'ютерної системи складання звітності.

Варіант 13

1. Технологічні аспекти теорії проектування інформаційних систем.
2. Принципи автоматизації документування аудиторських рішень на основі гіпертекстової технології.
3. Аудит бухгалтерських систем у складі корпоративних інформаційних систем.

Варіант 14

1. Технологічна мережа проектування. Аудит монозахисту криптограм.
2. Базова модель прийняття рішень.
3. Аудит інтегрованих бухгалтерських систем.

Варіант 15

1. Класифікація інформації та її значення для здійснення аудиту.
2. Приклад побудови оболонки системи підтримки прийняття рішень.
3. Аудит інструментальних комп'ютерних систем обліку.

Варіант 16

1. Внутрішній аудит інформаційних технологій.
2. Організація аудиту НСЕП.
3. Аудит облікових реєстрів при використанні інформаційних систем.

Варіант 17

1. Зовнішній аудит інформаційних технологій.
2. Проектування інформаційних систем.
3. Аудит інформаційних систем при застосуванні різних форм обліку.

Варіант 18

1. Основи технології і розв'язання завдань оброблення економічної інформації.
2. Аудит дворівневої системи "клієнт — сервер".
3. Аудит первинних документів бухгалтерського обліку при використанні інформаційних систем.

Варіант 19

1. Інформаційні системи стратегічного управління розвитком підприємств.
2. Аудит багаторівневої системи "клієнт — сервер".
3. Архітектура систем управлінських інформаційних систем.

Варіант 20

1. Аудит локальних інформаційних систем.
2. Аудит прямих кореспондентських відносин між банками.
3. Роль кодифікації і класифікації бухгалтерських даних для здійснення аудиту.

Варіант 21

1. Аудит малих інтегрованих інформаційних систем.
2. Організація робіт зі створення та впровадження баз даних в інформаційній системі
3. Аудит моделей бухгалтерського обліку банку.

Варіант 22

1. Аудит масштабних інформаційних систем.
2. Аудит моделей розрахункових операцій.
3. Витрати на інструментальні засоби та їх економічна ефективність.

Варіант 23

1. Аудит комплексних інформаційних систем.
2. Аудит касового обслуговування банків при використанні інформаційних систем.
3. Впровадження та удосконалення системи аудиторських інформаційних систем.

Варіант 24

1. Аудит мережних інформаційних систем.
2. Принципи побудови НСЕП.
3. Удосконалення системи аудиту в умовах використання ЕОМ.

Варіант 25

1. Аудит оперативної системи.
2. Аудит централізованої обробки даних.
3. Аудит правил користування інформаційними системами розрахунків.

КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ

1. Проблеми та перспективи розвитку аудиту інформаційних систем.
2. Історія виникнення та розвитку аудиту інформаційних технологій.
3. Значення та завдання аудиту проектування інформаційних систем (технологій). Управління аудитом інформаційних систем.
4. Системний підхід, цілі та принципи аудиту інформаційних систем.
5. Декомпозиція інформаційної системи.
6. Якість та ефективність інформаційної системи.
7. Сутність процесу проектування, його стадії та етапи.
8. Методи і засоби проектування інформаційних систем.
9. Класифікація методів проектування інформаційних систем.
10. Методи і моделі прийняття практичних рішень.
11. Технологічні аспекти теорії проектування інформаційних систем.
12. Технологічна мережа проектування. Аудит монозахисту криптограм.
13. Класифікація інформації та її роль для здійснення аудиту.
14. Внутрішній аудит інформаційних технологій.
15. Зовнішній аудит інформаційних технологій.
16. Аудит локальних інформаційних систем.
17. Аудит малих інтегрованих інформаційних систем.
18. Аудит середніх інтегрованих інформаційних систем.

19. Аудит масштабних інформаційних систем.
20. Аудит бухгалтерських інформаційних систем банку.
21. Аудит комплексних інформаційних систем.
22. Аудит мережних інформаційних систем.
23. Аудит оперативної системи.
24. Аудит підтримки та прийняття управлінських рішень.
25. Аудит правового та інформаційно-довідкового комп'ютерного забезпечення.
26. Етапи здійснення аудиту інформаційних систем у банку.
27. Попереднє планування аудиту інформаційних систем.
28. Підготовка і складання загального плану аудиту.
29. Підготовка і складання програми аудиту.
30. Етапи здійснення аудиту інформаційних систем.
31. Початкова стадія аудиту.
32. Дослідна стадія аудиту.
33. Завершальний етап аудиту.
34. Складові робочої програми аудиторської перевірки.
35. Аудиторські процедури інформаційних систем.
36. Інформаційні процедури автоматизованого аудиту.
37. Аудит технології проектування інформаційної системи на основі баз даних.
38. Аудит централізованої обробки даних.
39. Аудит архітектури "файл — сервер".
40. Аудит дворівневої системи "клієнт — сервер".
41. Аудит багаторівневої системи "клієнт — сервер".
42. Аудит життєвого циклу інформаційних систем. Аудит методології проектування інформаційних систем.
43. Аудит технології проектування інформаційних систем.
44. Аудит технології створення електронних документів.
45. Аудит управління електронними документами.
46. Аудит інформаційних технологій в мережі Інтернет.
47. Постановка завдання на основі автоматизованої системи текстового документування.
48. Автоматизована розробка окремих завдань інформаційної системи.
49. Принципи автоматизації документування аудиторських рішень на основі гіпертекстової технології.

50. Приклад побудови оболонки системи підтримки прийняття рішень.
51. Базова модель прийняття рішень.
52. Принципи побудови НСЕП.
53. Організація аудиту НСЕП.
54. Аудит проведення розрахунків через НСЕП при НБУ.
55. Аудит прямих кореспондентських відносин між банками при використанні інформаційних систем.
56. Аудит моделей розрахункових операцій.
57. Аудит касового обслуговування банків при використанні інформаційних систем.
58. Аудит міжбанківських розрахунків, які здійснюються за прямими кореспондентськими угодами.
59. Аудит кредитних взаємовідносин між банком і позичальником.
60. Аудит банківських послуг.
61. Аудит операцій банку з цінними паперами.
62. Аудит касових оборотів банку.
63. Аудит організації та здійснення банківського кредитування.
64. Аудит доцільності та умов надання банківських кредитів.
65. Аудит управління та використання кредитних ресурсів банку.
66. Аудит здійснення безготівкових розрахунків.
67. Аудит власного та залученого капіталу банку.
68. Аудит установчих документів банку.
69. Аудит роботи структурних підрозділів та служби банків.
70. Аудит розрахунку розміру надлишку, нестачі банківських ресурсів.
71. Аудит правил користування інформаційними системами розрахунків.
72. Аудит моделей бухгалтерського обліку банку.
73. Роль кодифікації і класифікації бухгалтерських даних для здійснення аудиту.
74. Аудит первинних документів бухгалтерського обліку при використанні інформаційних систем.
75. Аудит інформаційних систем при застосуванні різних форм обліку.
76. Аудит облікових реєстрів при використанні інформаційних систем.
77. Аудит інструментальних комп'ютерних систем обліку.

78. Аудит інтегрованих бухгалтерських систем.
79. Аудит бухгалтерських систем у складі корпоративних інформаційних систем.
80. Завдання, методи і принципи аудиту комп'ютерної системи складання звітності.
81. Аудит послідовності складання звітності в банках в умовах використання інформаційних систем.
82. Аудит бізнес-аналізу діяльності банку.
83. Інформаційний аудит щоденної (поточної) звітності банків.
84. Інформаційний аудит періодичної звітності для державних і позабюджетних фондів.
85. Інформаційний аудит звітності для прийняття управлінських рішень.
86. Мета і завдання аудиторських послуг інформаційних систем.
87. Причини надання аудиторських послуг.
88. Програмне забезпечення контролю.
89. Стандарти робочих документів і процедури при здійсненні аудиту інформаційних систем.
90. Оптимальний вибір аудиторських послуг інформаційних систем.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Конституція України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР.
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 № 996-XIV, із змін. і допов.
3. Закон України "Про аудиторську діяльність", із змін. і допов., внесеними Законом України від 14 березня 1995 р. № 81/95-ВР, від 20 лютого 1996 року № 54/96-ВР
4. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99. № 996-XIV, зі змін. та допов.
5. Закон України "Про систему оподаткування" від 25.06.91 № 1251-XII, зі змін. та допов.
6. Закон України "Про податок на додану вартість" від 03.04.97 № 168/97-ВР, зі змін. та допов.
7. Закон України "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування" від 26.06.97 № 400/97-ВР, зі змін. та допов.
8. Положення про сертифікацію аудиторів: Затв. рішенням Аудиторської палати України від 27 листопада 1997 р. № 60/5.

9. *Положення про реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги. Витяг з протоколу засідання АПУ від 26.12.01 про зміну назви “Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності” на “Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги”.*
10. *Положення про контрольно-реєстраційну комісію Аудиторської палати України: Витяг з протоколу засідання АПУ від 26.12.01.*
11. *Кодекс професійної етики аудиторів України: рішення від 18.12.98 № 73.*
12. *Національні нормативи аудиту: Рішення від 18.12.98 № 73.*
13. *Норматив № 1 “Вимоги національних нормативів аудиту”.*
14. *Норматив № 2 “Основні вимоги до аудиту”.*
15. *Норматив № 3 “Мета та загальні принципи аудиту фінансової звітності”.*
16. *Норматив № 4 “Договір на проведення аудиту”.*
17. *Норматив № 5 “Контроль якості аудиторських послуг”.*
18. *Норматив № 6 “Документальне оформлення аудиторської перевірки”.*
19. *Норматив № 7 “Помилки та шахрайство”.*
20. *Норматив № 8 “Перевірка дотримання підприємствами вимог законодавчих та нормативно-правових актів України”.*
21. *Норматив № 9 “Планування аудиту”.*
22. *Норматив № 10 “Знання бізнесу клієнта”*
23. *Норматив № 11 “Суттєвість та її взаємозв’язок з ризиком аудиторської перевірки”.*
24. *Норматив № 12 “Оцінка системи внутрішнього контролю підприємства та ризику, пов’язаного з ефективністю її функціонування”.*
25. *Норматив № 13 “Аудит в умовах електронної обробки даних”.*
26. *Норматив № 14 “Аудиторські докази”.*
27. *Норматив № 15 “Відношення аудитора до початкових залишків по рахунках обліку підприємства при першій аудиторській перевірці”.*
28. *Норматив № 16 “Аналітичні операції”.*
29. *Норматив № 17 “Вибіркова перевірка”.*
30. *Норматив № 18 “Аудит облікових оцінок”.*
31. *Норматив № 19 “Споріднені сторони”.*

32. *Норматив* № 20 “Події, що мають істотний вплив на аудиторський звіт і відбуваються після укладення фінансової звітності підприємства та аудиторського висновку”.
33. *Норматив* № 21 “Концепція діючого підприємства”.
34. *Норматив* № 22 “Інформація, що надається аудиторіві керівництвом підприємства”.
35. *Норматив* № 23 “Використання результатів роботи іншого аудитора”.
36. *Норматив* № 24 “Врахування роботи фахівців внутрішнього аудиту”.
37. *Норматив* № 25 “Залучення експертів”.
38. *Норматив* № 26 “Аудиторський висновок”.
39. *Норматив* № 27 “Інша інформація в документах, що стосуються перевіреної аудитором фінансової звітності підприємства”.
40. *Норматив* № 28 “Аудиторські висновки спеціального призначення”.
41. *Норматив* № 29 “Оцінка перспективної фінансової інформації”.
42. *Норматив* № 30 “Використання комп’ютерів в галузі аудиту”.
43. *Норматив* № 31 “Вплив системи електронної обробки даних на оцінку систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю”.
44. *Норматив* № 32 “Оцінки властивого ризику і ризику невідповідності внутрішнього контролю, їх вплив на незалежні процедури аудиторської перевірки”.
45. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зі змін. та допов.
46. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зі змін. та допов.
47. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 3 “Звіт про фінансові результати”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зі змін. та допов.
48. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 4 “Звіт про рух коштів”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зі змін. та допов.

49. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 5 “Звіт про власний капітал”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зі змін. та допов.
50. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 № 137, зі змін. та допов.
51. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, зі змін. та допов.
52. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 № 242, зі змін. та допов.
53. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246, зі змін. та допов.
54. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237, зі змін. та допов.
55. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, зі змін. та допов.
56. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91, зі змін. та допов.
57. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 13 “Фінансові інструменти”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.01. № 559 зі змін. та допов.
58. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 14 “Оренда”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181, зі змін. та допов.
59. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290, зі змін. та допов.
60. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, зі змін. та допов.

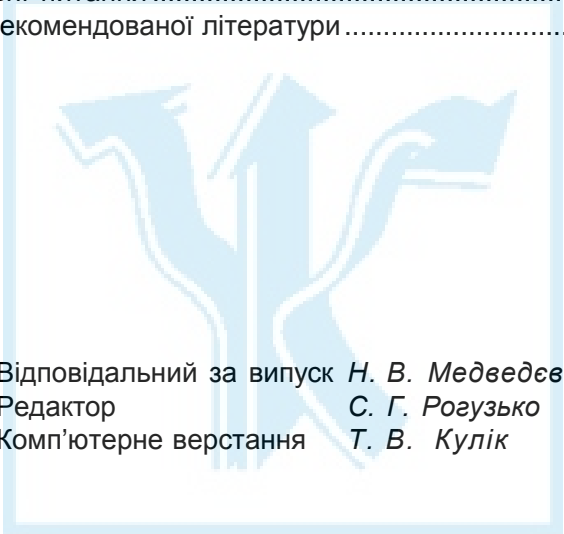
61. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353, зі змін. та допов.
62. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 18 “Будівельні контракти”: Затв. наказом Міністерства України, зі змін. та допов.
63. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 19 “Об’єднання”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.07.99 № 163, зі змін. та допов.
64. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 20 “Консолідована фінансова звітність”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.07.99 № 176, зі змін. та допов.
65. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 21 “Вплив змін валютних курсів”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193, зі змін. та допов.
66. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 22 “Вплив інфляції”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.02.02 № 147, зі змін. та допов.
67. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 23 “Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.06.01 № 303, зі змін. та допов.
68. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 24 “Прибуток на акцію”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 16.07.01 № 344, зі змін. та допов.
69. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, зі змін. та допов.
70. *План* рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, зі змін. та допов.
71. *Інструкція* про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, зі змін. та допов.

72. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88, зі змін. та допов.
73. *Бутинець Ф. Ф.* Аудит і ревізія підприємницької діяльності. — Житомир: ПП Рута, 2001.
74. *Дорош Н. І.* Аудит, методологія і організація. — К.: Знання, 2001.
75. *Кулаковська Л. П.* Основи аудиту: Навч. посіб. для студ. спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. — Житомир: ЖІТІ, 2000.
76. *Практичний посібник для аудиторів: Зб. законодавчих і нормативних актів України.* — К.: Атіка, 2002
77. *Усач Б.Ф.* Аудит: Навч. посіб. — К.: Знання-Прес, 2002.



З М І С Т

Пояснювальна записка	3
Навчально-тематичний план вивчення дисципліни “Аудит інформаційних систем у банках”	4
Програмний матеріал до вивчення дисципліни “Аудит інформаційних систем у банках”	4
Вказівки до виконання контрольної роботи	8
Завдання для контрольних робіт	8
Контрольні питання	13
Список рекомендованої літератури	16



Відповідальний за випуск *Н. В. Медведєва*
Редактор *С. Г. Рогузько*
Комп'ютерне верстання *Т. В. Кулік*

МАУП
Зам. № ВКЦ-1795

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП