



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ

ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Учебно-методическая документация

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ОП.18 ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА

Специальность:

38.02.07 Банковское дело

Квалификация выпускника: специалист банковского дела
(углублённая подготовка)

Разработчик:

Преподаватель: Гордеева Нина Дмитриевна

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей дисциплин профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа,

протокол №1 от 01.09.2015

Председатель предметной (цикловой) комиссии  /Чупина Э.В.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	6
Содержание самостоятельной работы.....	10
Самостоятельная работа №1.....	10
Самостоятельная работа №2.....	10
Самостоятельная работа №3.....	10
Самостоятельная работа №4.....	11
Самостоятельная работа №5.....	12
Информационное обеспечение обучения	12
Лист регистрации изменений.....	13

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы, являющиеся частью учебно-методического комплекса по дисциплине «Основы банковского аудита» составлены в соответствии с:

1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.07 Банковское дело.

2 Рабочей программой учебной дисциплины ;

3 Положением о планировании и организации самостоятельной работы студентов колледжей МПК НовГУ.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объеме 30 часов.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются: составление опорного конспекта, изучение нормативных актов, проверка правильности ведения бухгалтерских записей.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающейся должен *уметь*:

- осуществлять аудит основных банковских операций;
- составлять аудиторские заключения по результатам проверки.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающейся должен *знать*:

- сущность и правовые основы аудиторской деятельности;
- права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- стандарты аудиторской деятельности;
- методы и приемы аудиторской деятельности;
- виды и методы проведения аудиторских проверок в кредитных организациях;
- виды аудиторских заключений;
- цели, задачи, функции банковского аудита; основные направления

банковского аудита.

Критерии оценки:

При оценке выполнения заданий самостоятельной работы учитывается

1. полнота и правильность выполнения задания;
2. степень осознанности понимания изученного;
3. уровень оформления задания

Оценка «5» ставится, если студент:

1. обстоятельно и достаточно полно выполнил задание
2. обнаружил полное понимание материала, смог обосновать свои суждения, привёл примеры;
3. работа выполнена последовательно.

Оценка «4» ставится, если студент обнаружил знание и понимание материала, однако:

1. допустил единичные ошибки, но исправил их самостоятельно после замечаний преподавателя.
2. не всегда убедительно обосновывал свое суждение.
3. допустил отдельные погрешности.

Оценка «3» ставится, если студент обнаружил знание и понимание основных теоретических положений темы, но:

1. изложил материал недостаточно полно.
2. не смог обосновать свои суждения и привести необходимые примеры.
3. нарушил последовательность в изложении материала.

Оценка «2» ставится, если студент:

1. обнаружил незнание большей части темы (раздела, вопроса).
2. при выполнении задания искажает его смысл.
3. излагал материал беспорядочно и неуверенно.

**Тематический план и содержание учебной дисциплины
ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА**

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Теоретические основы аудита в коммерческих банках		21	1,2
Тема 1.1. Сущность, виды и функции аудита	Содержание учебного материала Понятие банковского аудита. Виды аудита. Контроль качества проведения аудита	4	
Тема 1. 2. Правовые основы банковского аудита	Содержание учебного материала Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Квалификационный аттестат аудитора Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемого лица. Профессионально-этические требования к аудиторам	4	1,2,3
	Самостоятельная работа обучающихся №1 Правовые основы осуществления аудиторской деятельности.	6	
Тема 1.3. Содержание аудиторских проверок	Содержание учебного материала Стадии аудиторской проверки Составление письма-обязательства. Планирование аудиторской проверки. Определение уровня существенности и аудиторский риск.	2	1,2,3

Тема 1.4. Технология аудиторской проверки и документальное оформление	Содержание учебного материала Методы проведения аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Использование работы других специалистов. Документальное оформление аудита и виды аудиторских заключений.	4	1,2,3
Раздел 2. Практический аудит		88	
Тема 2.1. Аудит постановки и ведения бухгалтерского учета	Содержание учебного материала Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета и документооборота.	2	1,2,3
	Практическое занятие №1. Анализ и оценка учетной политики. Оценка эффективности внутрибанковского контроля.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся №2 Аудит постановки и ведения бухгалтерского учета	6	
Тема 2.2. Аудит кассовых операций.	Содержание учебного материала Аудит кассовых операций. Бухгалтерские операции и корреспонденция счетов по учёту кассовых операций. Аудит операции по выдаче наличных денег . Аудит операции по приёму наличных денег	2	1,2,3
	Практическое занятие №2 Аудит кассовых операций	4	
Тема 2.3. Аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов клиентов.	Содержание учебного материала Аудит соблюдения правил открытия счетов клиентов – юридических лиц. Аудит соблюдения порядка ведения счетов. Аудит осуществления безналичных расчётов по счетам клиентов – юридических лиц.	2	1,2,3
	Практическое занятие №3. Аудит открытия и закрытия счетов клиентов .Аудит расчетных операций	6	
	Самостоятельная работа № 3 Аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов	6	

Тема 2.4. Аудит кредитных операций	Содержание учебного материала Аудит кассовых операций Аудит порядка выдачи и погашения кредитов. Аудит порядка формирования и использования резерва на возможные потери по ссудам.	2	
	Самостоятельная работа №4 Аудит кредитных операций.	6	
Тема 2.5. Аудит депозитных операций	Содержание учебного материала Аудит депозитов юридических лиц. Аудит вкладов физических лиц. Аудит правильности начисления и выплаты процентов по привлечённым вкладам и депозитам.	2	1,2,3
	Практическое занятие №4. Аудит депозитных операций	4	1,2,3
Тема 2.6. Аудит операций с ценными бумагами	Содержание учебного материала Аудит дилерских операций. Аудит брокерских операций. Аудит выпуска банком депозитных и сберегательных сертификатов. Аудит выпуска банком собственных облигаций.	2	
	Практическое занятие №5 Аудит операций с ценными бумагами	6	
Тема 2.7. Аудит операций в иностранных валютах	Содержание учебного материала Особенности ведения аналитического и синтетического учёта валютных операций. Правильность определения типов конверсионных сделок купли-продажи иностранной валюты. Аудиторская проверка порядка ведения кредитной организацией открытой валютной позиции.	2	1,2,3
	Практическое занятие №6 Аудит операций в иностранных валютах	4	1,2,3
Тема 2.8. Аудит собственных хозяйственных операций банка	Содержание учебного материала Аудит материальных запасов. Аудит нематериальных активов. Аудит основных средств. Аудит капитальных вложений. Аудит операций аренды основных средств и финансового лизинга. Аудит финансового лизинга.	2	
	Практическое занятие №7.	4	

	Аудит хозяйственных операций банка		1,2,3
	Самостоятельная работа №5 Аудит собственных хозяйственных операций банка.	6	
Тема 2.9. Аудит доходов, расходов и результатов деятельности	Содержание учебного материала Нормативное регулирование объекта проверки. Аудит доходов банка Аудит расходов кредитной организации. Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли.	2	1,2,3
	Практическое занятие №8 Аудит доходов, расходов и результатов деятельности	6	
	Всего:	99	

СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Раздел 1. Теоретические основы аудита в коммерческих банках

Тема 1. 2. Правовые основы банковского аудита

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ №1

Тема: Правовые основы осуществления аудиторской деятельности (6 часов)

Вид самостоятельной работы -внеаудиторная

Цель: Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

В результате выполнения работы обучающийся должен

знать:

- сущность и правовые основы аудиторской деятельности;
- права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- стандарты аудиторской деятельности;
- методы и приемы аудиторской деятельности

уметь:

- составлять опорный конспект .

Содержание заданий :

Задание 1. Изучить Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ

Задание 2. Составить опорный конспект Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ

Задание 3. Подготовиться к проверочной работе по основным положениям данного нормативного акта.

Практические рекомендации по выполнению:

- 1.Внимательно прочитать Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ;
2. Определить основные положения этого закона.
3. Оформить в тетрадях опорный конспект этого закона.

Требования к результатам работы: опорный конспект Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ

Список рекомендуемой литературы :

- 1.Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ

Раздел 2. Практический аудит

Тема 2.1. Аудит постановки и ведения бухгалтерского учета

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ №2.

Тема: Аудит постановки и ведения бухгалтерского учета (6 часов)

Цель: Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

В результате выполнения работы обучающийся должен

знать:

- методы и приемы аудиторской деятельности постановки и ведения бухгалтерского учета;
- виды аудиторских заключений по постановке и ведению бухгалтерского учета.....

уметь:

- осуществлять аудит постановки и ведения бухгалтерского учета
- составлять аудиторские заключения по результатам проверки постановки и ведения бухгалтерского учета.

Содержание заданий:

Задание 1. Пользуясь лекциями теоретических занятий и материалами учебника Канкуроговой Н.И. «Основы банковского аудита», изучить основные положения организации бухгалтерского учета в банках.

Задание 2. В соответствии с Положением 302 – П разработать учетную политику банка

Практические рекомендации по выполнению:

1. Внимательно прочитать Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ;
2. Определить основные положения этого закона.
3. Оформить в тетрадях опорный конспект этого закона.

Требования к результатам работы: конспект в тетрадях

Список рекомендуемой литературы:

1. Канкурогова Н.И. «Основы банковского аудита». Учебное пособие, Издательский центр «Академия» М 2010 г. 238 стр.

Раздел 2. Практический аудит

Тема 2.3. Аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов клиентов

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ №3.

Тема: Аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов (6 часов)

Цель: Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и активности.

В результате выполнения работы обучающийся должен

знать:

- стандарты аудиторской деятельности по открытию и ведению расчетных (текущих) счетов;
- методы и приемы аудиторской деятельности по открытию и ведению расчетных (текущих) счетов;
- виды аудиторских заключений по открытию и ведению расчетных (текущих) счетов;

уметь:

- осуществлять аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов;
- составлять аудиторские заключения по результатам проверки

Содержание заданий:

Задание 1. Изучить Положение Банка России № 383-П и инструкцию № 28-И

Задание 2. Составить опорный конспект, в котором подробно раскройте следующие разделы:

1. Порядок открытия и закрытия счета.
2. Процедура приема к исполнению, отзыва, возврата распоряжений и порядок их выполнения.

Практические рекомендации по выполнению:

1. Внимательно прочитать Положение Банка России № 383-П и инструкцию № 28-И.
2. Определить основные положения разделов документов.
3. Оформить в тетрадях опорный конспект.

Требования к результатам работы: конспект в тетрадях

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение Банка России № 383-П.
2. Инструкция № 28-И.

Раздел 2. Практический аудит

Тема 2.4. Аудит кредитных операций

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ №4

Тема: Аудит кредитных операций. (6 часов)

Цель: Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и активности.

В результате выполнения работы обучающийся должен

знать:

- сущность и правовые основы аудиторской деятельности в отношении кредитных операций;
- права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при проведении аудита кредитных операций;
- стандарты аудиторской деятельности при проведении аудита кредитных операций;
- методы и приемы аудиторской деятельности при проведении аудита кредитных операций;
- виды аудиторских заключений при проведении аудита кредитных операций;

уметь:

- осуществлять аудит кредитных операций ;
- составлять аудиторские заключения по результатам проверки кредитных операций

Содержание заданий:

Задание 1. Изучить Положение Банка России 254-П.

Задание 2. Составить опорный конспект.

Задание 3. Составить план проверки аудита кредитных операций.

Практические рекомендации по выполнению:

1. Внимательно прочитать Положение Банка России 254-П.
2. Определить основные положения разделов документа .
3. Оформить в тетрадях опорный конспект.
4. Используя материалы данного конспекта , составьте план проверки аудита кредитных операций, включив в него основные направления деятельности банка по кредитованию.

Требования к результатам работы: письменная работа в тетради.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение Банка России 254-П.

Раздел 2. Практический аудит

Тема 2.8. Аудит собственных хозяйственных операций банка

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ №5

Тема: Аудит собственных хозяйственных операций банка. (6 часов)

Цель: Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и активности.

- В результате выполнения работы обучающийся должен знать:
- сущность и правовые основы аудиторской деятельности при проведении аудита собственных хозяйственных операций банка;
 - методы и приемы аудиторской деятельности при проведении аудита собственных хозяйственных операций банка;
 - виды аудиторских заключений при проведении аудита собственных хозяйственных операций банка;
- уметь:
- осуществлять аудит собственных хозяйственных операций банка;
 - составлять аудиторские заключения по результатам проверки собственных хозяйственных операций банка.

Содержание заданий:

Задание 1. Изучить Приложение 10 и 11 к Положению 302-П.

Задание 2. Составить опорный конспект.

Задание 3. Составить план проверки:

- А) уставного капитала,
- Б) основных средств и материальных активов,
- В) дебиторов и кредиторов.

Практические рекомендации по выполнению:

1. Внимательно прочитать Приложение 10 и 11 к Положению 302-П.
2. Определить основные положения разделов документа .
3. Оформить в тетрадях опорный конспект.
4. Используя материалы данного конспекта, составьте планы проверок по предложенному плану.

Требования к результатам работы: письменная работа в тетради.

Список рекомендуемой литературы: Приложение 10 и 11 к Положению 302-П.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Канкурогова Н.И. «Основы банковского аудита». Учебное пособие, Издательский центр «Академия» -М., 2014 г. 238 стр.

Дополнительные источники:

1. Белоглазова Л.П. «Аудит банков» учебник. 2005 г.
2. Лаврушина О.И. «Основы банковского дела» . учебник, М – КНОРУС, 2009 г.
3. Климович В.П. «Основы банковского аудита», учебник Форум – ИНФРА 2005 г.

Нормативные акты:

1. ФЗ. «О банках и банковской системы» № 17-ФЗ
2. ФЗ. «О Центральном банке (Банке России) № 177-ФЗ
3. Положение 302 «Порядок бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ.
4. Положение 318 «Порядок ведения кассовых операции кредитных организаций, расположенных на территории РФ.
5. Положение 254 «Порядок формирования резервов на возможные потери.
6. Другие нормативные акты Банка России, регулирующие банковские операции.

Перечень методических рекомендаций:

- 1 Методические рекомендации по практическим занятиям
- 2 Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изме- нения	Номер листа				Всего листов в документе	ФИО и подпись ответственного за внесение изменения	Дата внесения изменения	Дата введения изменения
	измененного	замененного	нового	изъятого				