



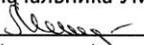
Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»  
МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ  
ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ  
Учебно-методическая документация

УТВЕРЖДАЮ  
Директор колледжа  
  
Л.Г. Старкова  
(подпись)  
«29» 08 2014 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА**

Специальность  
38.02.07. Банковское дело  
Квалификация выпускника: специалист банковского дела  
(углубленная подготовка)

Согласовано:

Зам. начальника УМУ НовГУ по СПО  
 /Е. В. Михайлова/

(подпись)  
«29» 08 2014 г.

Заместитель директора по УМ и ВР  
 /Л. Ю. Кованцева/

(подпись)  
«29» 08 2014 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта СПО (далее – ФГОС) (приказ Министерства образования и науки РФ от 12.05.2014 года № 508) по специальности 43.02.01. Организация обслуживания в общественном питании в соответствии с учебным планом.

**Организация-разработчик:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого» Многопрофильный колледж НовГУ, Гуманитарно-экономический колледж.

**Разработчик:** \_\_\_\_\_ /преподаватель колледжа

Рабочая программа принята на заседании предметной (цикловой) комиссии протокол № 1 от *29.08.14*

Председатель предметной (цикловой) комиссии *Кол* /

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Область применения рабочей программы .....	5
1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы .....	4
1.3. Цель и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины .....	5
1.4. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.5. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины....	5
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>6</b>
2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы.....	6
2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины.....	7
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>12</b>
3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.....	12
3.2. Информационное обеспечение обучения .....	12
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>13</b>



# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.18 ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА

## 1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.07.«Банковское дело».

## 1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина «Основы банковского аудита» является вариативной дисциплиной в цикле профессиональных дисциплин

## 1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь*:

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

В результате освоения учебной дисциплины 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;
- виды и методы проведения аудиторских проверок в кредитных организациях;
- виды аудиторских заключений;
- цели, задачи, функции банковского аудита; основные направления банковского аудита.

## 1.4 Перечень формируемых компетенций

Специалист банковского дела (углубленной подготовки) должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий.

ОК 11. Нести ответственность за организацию мероприятий и использование средств, предотвращающих воздействие вредных факторов в процессе труда, за технику безопасности.

## 1.5. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 94 часов, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка 64 часов,
- самостоятельная работа обучающегося 30 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<i>94</i>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<i>64</i>
в том числе:	
лекции	<i>28</i>
практические занятия	<i>36</i>
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<i>30</i>
<i>Итоговая аттестация в форме - дифференцированного зачета в 6 семестре</i>	

**2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины  
ОП.18 Основы банковского аудита**

<b>Наименование разделов и тем</b>	<b>Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся</b>	<b>Объем часов</b>	<b>Уровень освоения</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Раздел 1. Теоретические основы аудита в коммерческих банках</b>		<b>16</b>	
<b>Тема 1.1. Сущность, виды и функции аудита</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие банковского аудита. Виды аудита. Контроль качества проведения аудита	2	1,2
<b>Тема 1.2. Правовые основы банковского аудита</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Квалификационный аттестат аудитора Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемого лица. Профессионально-этические требования к аудиторам	4	1,2,3
	<b>Самостоятельная работа обучающихся №1</b> Правовые основы осуществления аудиторской деятельности	6	
<b>Тема 1.3. Содержание аудиторских проверок</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Стадии аудиторской проверки Составление письма-обязательства. Планирование аудиторской проверки. Определение уровня существенности и аудиторский риск.	2	1,2,3
<b>Тема 1.4. Технология аудиторской проверки и документальное оформление</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Методы проведения аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Использование работы других специалистов. Документальное оформления аудита и виды аудиторских заключений.	2	1,2,3

<b>Раздел 2. Практический аудит</b>		<b>78</b>	
<b>Тема 2.1. Аудит постановки и ведения бухгалтерского учета</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета и документооборота.	2	1,2,3
	<b>Практическое занятие №1.</b> Анализ и оценка учетной политики. Оценка эффективности внутрибанковского контроля.	4	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся №2</b> Аудит постановки и ведения бухгалтерского учета	6	
<b>Тема 2.2. Аудит кассовых операций.</b>	<b>Содержание учебного материала</b> 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
	<b>Практическое занятие №2</b> Аудит кассовых операций	4	
<b>Тема 2.3. Аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов клиентов.</b>	<b>Содержание учебного материала</b> 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
	<b>Практическое занятие №3.</b> Аудит открытия и закрытия счетов клиентов .Аудит расчетных операций	3	
	<b>Самостоятельная работа № 3</b> Аудит открытия и ведения расчетных (текущих) счетов	6	
<b>Тема 2.4. Аудит кредитных операций</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Аудит кассовых операций Аудит порядка выдачи и погашения кредитов. Аудит порядка формирования и использования резерва на возможные потери по ссудам.	2	1,2,3
	<b>Самостоятельная работа №4</b> Аудит кредитных операций	6	
<b>Тема 2.5.</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Аудит депозитов юридических лиц. Аудит вкладов физических лиц.	2	1,2,3

<b>Аудит депозитных операций</b>	Аудит правильности начисления и выплаты процентов по привлечённым вкладам и депозитам.		
	<b>Практическое занятие №4..</b> Аудит депозитных операций	6	
<b>Тема 2.6.</b> <b>Аудит операций с ценными бумагами</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Аудит дилерских операций . Аудит брокерских операций. Аудит выпуска банком депозитных и сберегательных сертификатов . Аудит выпуска банком собственных облигаций.	2	1,2,3
	<b>Практическое занятие №5</b> Аудит операций с ценными бумагами	4	
<b>Тема 2.7.</b> <b>Аудит операций в иностранных валютах</b>	<b>Содержание учебного материала</b> 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
	<b>Практическое занятие №6</b> Аудит операций в иностранных валютах	4	
<b>Тема 2.8.</b> <b>Аудит собственных хозяйственных операций банка</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Аудит материальных запасов. Аудит нематериальных активов. Аудит основных средств. Аудит капитальных вложений . Аудит операций аренды основных средств и финансового лизинга. Аудит финансового лизинга.	2	1,2,3
	<b>Практическое занятие №7.</b> Аудит хозяйственных операций банка	6	
	<b>Самостоятельная работа №5</b> Аудит собственных хозяйственных операций банка.	6	
<b>Тема 2.9.</b> <b>Аудит доходов, расходов и результатов деятельности</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Нормативное регулирование объекта проверки. Аудит доходов банка Аудит расходов кредитной организации. Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли .	2	1,2,3

	<b>Практическое занятие №8</b> Аудит доходов, расходов и результатов деятельности	5	1,2,3
	<b>Всего:</b>	94	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – **ознакомительный** (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – **репродуктивный** (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – **продуктивный** (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета.

*Оборудование учебного кабинета:*

-посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя;  
раздаточный материал «Планы счетов кредитных организаций», нормативная литература.

*Технические средства обучения:*

-компьютеры; программа «Операционный день».

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

##### Основные источники:

1. Канкурогова Н.И. «Основы банковского аудита». Учебное пособие, Издательский центр «Академия» М 2014 г. 238 стр.
2. Климович В.П. «Основы банковского аудита». Учебник, М – Форум – ИНФРА – М 2013 г. 192 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
- 3 Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работ

### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе устных опросов, проведения практических занятий, выполнения домашних заданий, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Оценка качества освоения учебной программы включает текущий контроль успеваемости, итоговую аттестацию по итогам освоения дисциплины.

Текущий контроль проводится в форме устного опроса и проверки выполненного практического задания.

Итоговая аттестация по дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета в 6 семестре.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<i>уметь:</i>	Методы контроля, направленные

<p>осуществлять аудит основных банковских операций; составлять аудиторские заключения по результатам проверки.</p> <p><b>знать:</b> 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</p>	<p><b>на проверку знаний учащихся:</b> -устный опрос, -проверочные работы</p> <p><b>Методы контроля, направленные на проверку умений учащихся:</b> -выполнение практических заданий;</p> <p><b><u>Формы оценки результативности обучения:</u></b> традиционная система оценок в баллах за каждую выполненную работу, на основе которых выставляется итоговая оценка.</p>
--	--

