

Министерство общего и профессионального образования Свердловской области

Частное профессиональное образовательное учреждение  
«Нижнетагильский экономический колледж»

УТВЕРЖДАЮ:

Директор

ЧПОУ «Нижнетагильский  
экономический колледж»

 В. И. Маркова

 20/19 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА**

Для специальности - **38.02.07. Банковское дело**

Нижний Тагил

2019

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности (специальностям) среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.07 Банковское дело.

**Организация-разработчик:**

ЧПОУ «Нижнетагильский экономический колледж»

**Разработчик:**

Лонина Н.В., преподаватель ЧПОУ «Нижнетагильский экономический колледж»

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общая характеристика рабочей программы учебной дисциплины	4
2.	Структура и содержание учебной дисциплины	6
3.	Условия реализации учебной дисциплины	9
4.	Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины	11

# **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Основы банковского аудита**

## **1.1. Область применения программы:**

Рабочая программа учебной дисциплины «Основы банковского аудита» является частью основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.07 Банковское дело укрупненной группы специальностей Экономика и управление.

Рабочая программа учебной дисциплины «Основы банковского аудита» может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области экономики.

## **1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:**

Учебная дисциплина «Основы банковского аудита» входит в вариативную часть циклов ОПОП учебного плана специальности 38.02.07 Банковское дело.

## **1.3. Цель программы:**

Целью изучения дисциплины «Основы банковского аудита» является – ознакомить студентов с организацией и проведением аудиторских проверок коммерческих банков.

## **1.4. Программа ориентирована на выполнение следующих задач:**

получение студентами прочих знаний по организации и ведению аудиторских проверок в области банковского аудита как в комплексе по всем направлениям банковской деятельности, так и по отдельным ее видам.

## **1.5. Требования к результатам освоения дисциплины**

Результатом освоения программы является овладение обучающимися специальными (СК) и общими (ОК) компетенциями:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

СК 02. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

СК 05. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен уметь:**

- оценить правомерность и правильность проведения аудиторской проверки банка;
- правильно проанализировать аудиторское заключение: его структуру, содержание, назначение.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен знать:**

- организацию и ведение аудиторских проверок коммерческих банков;
- правовой, методический и аналитический аспекты комплексных проверок банковской деятельности;
- проверки отдельных видов этой банковской деятельности.

**1.6. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:**  
максимальной учебной нагрузки обучающегося 84 часа.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b>	<b>84</b>
в том числе:	
теоретическое обучение	8
практические занятия	4
<i>Самостоятельная работа</i>	72
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>Экзамен</b>

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины Основы банковского аудита.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формирующему которым способствует элемент программы
1	2	3	4
<b>Тема 1. Организация банковского аудита в РФ.</b>	<p><i>Содержание учебного материала</i></p> <p>Цели и задачи банковского аудита. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ. Аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы.</p> <p><i>Практическая работа. Решение ситуационных задач.</i></p> <p><i>Самостоятельная работа обучающихся</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Систематическая проработка конспектов лекций, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем).</li> <li>2. Выполнение индивидуальных заданий.</li> </ol>	1 1 10	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, СК 02, СК 05
<b>Тема 2. Организация аудиторских проверок</b>	<p><i>Содержание учебного материала</i></p> <p>Виды аудиторских услуг, предоставляемых аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами банкам.</p> <p>Виды аудиторских проверок банков. Планирование аудиторских проверок.</p> <p>Организация проведения аудиторских проверок. Права и обязанности сторон при проведении аудиторской проверки банка.</p> <p><i>Практическая работа. Решение ситуационных задач.</i></p> <p><i>Самостоятельная работа обучающихся</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Систематическая проработка конспектов лекций, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем).</li> </ol>	2 1 20	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, СК 02, СК 05
<b>Тема 3. Программа проведения аудиторских проверок</b>	<p><i>Содержание учебного материала</i></p> <p>Методы проведения аудиторских проверок.</p> <p>Этапы проведения аудиторских проверок:</p> <p>проверка учредительных документов банка и способов формирования его уставного капитала;</p> <p>проверка операций банка с его клиентами;</p> <p>проверка операций банка по корреспондентским счетам (в ЦБ РФ и в других коммерческих банках в случае прямых расчетов между ними);</p> <p>проверка кредитной деятельности банка;</p> <p>проверка его депозитных операций;</p> <p>проверка кассовых помещений банка на соответствие требованиям технической укрепленности и его кассовых операций;</p> <p>проверка операций банка по учету основных средств, материалов и нематериальных активов;</p> <p>малоценных и быстрознашаивающихся предметов, материалов и нематериальных активов;</p>	3	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, СК 02, СК 05

	<p>проверка формирования и использования фонда обязательных резервов и других фондов банка; проверка операций банка с ценными бумагами; проверка операций банка по оплате труда; проверка правильности уплаты налогов в бюджет и во внебюджетные фонды; проверка правильности формирования доходов и расходов банка, направлений распределения и использования полученной прибыли.</p> <p><i>Практическая работа</i> Решение ситуационных и практических задач</p> <p><i>Самостоятельная работа обучающихся</i> 1. Систематическая проработка конспектов лекций, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). 2. Решение практических задач.</p>	1	
<p><b>Тема 4. Оформление результатов аудиторской проверки.</b></p>	<p><i>Содержание учебного материала</i> Аудиторское заключение: его структура, содержание, назначение. Акт о проведении аудиторской проверки: его содержание и отличие от аудиторского заключения. Влияние независимой аудиторской проверки на внутрибанковский аудит и на деятельность банка в целом.</p> <p><i>Практическая работа</i> Решение ситуационных задач. <i>Самостоятельная работа обучающихся</i> Систематическая проработка конспектов лекций, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем).</p>	22	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, СК 02, СК 05
<p><b>Промежуточная аттестация</b></p>		1	
<p><b>Всего:</b></p>		20	
		экзамен	
		<b>84</b>	



### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие условия:

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методических материалов «Основы банковского аудита».

Технические средства обучения:

- компьютер с программным обеспечением;
- экран и мультимедиапроектор.

#### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы.

##### 3.2.1. Печатные издания

1. Герасимова Е.Б., Мельник М.В. Основы банковского аудита: учеб. Пособие / Е.Б. Герасимова, М.В. Мельник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ, 2016. – 216 с.

##### 3.2.2. Дополнительные источники

1. Штефан М.А. Аудит: учебник и практикум для СПО / Под общ. Ред. М.А. Штефан. – М.: Юрайт, 2017. - 298 с.
2. Канкурогова Н.И. Основы банковского аудита. Уч. пособие. – М.: Академия, 2011. - 240 с.

##### 3.2.3. Словари и справочники.

1. Справочник экономиста предприятия: справочник / под ред. доц. Н.Б. Акуленко, С.Н. Кукушкина, доц. А.И. Кучеренко. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 424 с.
2. Набоков В.И. Менеджмент: словарь-справочник. – Екатеринбург: Губернский издательский дом «Ведомости», 2001. – 227 с.
3. Налоги. Словарь-справочник. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 240 с.
4. Борисов А. Б. Большой экономический словарь. – М.: Книжный мир, 1999. – 895 с.
5. Справочник директора предприятия / Под ред. М.Г. Лапусты. - изд. 2-е, испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 784 с.

##### 3.2.4. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Соколова Е.С. Аудит. Учебное пособие, тесты. Московский государственный университет экономики, статистики и информатики – М.: МЭСИ, 2007. - 191 с.
2. Соколова Е.С. Основы аудита. Учебное пособие. – М.: МЭСИ, 2006 – 142 с. – [Электронный ресурс].

3. Соколова Е.С. Аудит. Учебное пособие, тесты. Московский государственный университет экономики, статистики и информатики – М., 2006, 191 с. – [Электронный ресурс].

**Справочная система:**

1. Гарант
2. Консультант-плюс

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

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен <b>уметь</b>:</p> <p>оценить правомерность и правильность проведения аудиторской проверки банка;            правильно проанализировать аудиторское заключение: его структуру, содержание, назначение.</p>	<p>Оценка выполнения практических и самостоятельных работ.            Тестирование.            Устный опрос.            Письменный опрос.            Экзамен.</p>
<p>В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен <b>знать</b>:</p> <p>организацию и ведение аудиторских проверок коммерческих банков;            правовой, методический и аналитический аспекты комплексных проверок банковской деятельности;            проверки отдельных видов банковской деятельности.</p>	<p>Оценка выполнения практических и самостоятельных работ.            Тестирование.            Устный опрос.            Письменный опрос.            Экзамен.</p>