МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления»

Технологический колледж

СОГЛАСОВАНО:
Зам. директора по УМР ТК ВСГУТУ
_____ В.В. Пойдонова

УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТК ВСГУТУ
_____ С.Н.Сахаровский
«29» 03 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины ОП.13 «Основы банковского аудита»
по специальности38.02.07 «Банковское дело»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 5B9C523B9C357D0B6A96448D522A58E73C9ED99B
Владелец: Сизов Игорь Геннадьевич
Действителен: с 30.12.2021 до 30.03.2023

Улан-Удэ 2017

Рабочая программа дисциплины «Основы банковского аудита» разработана на кафедре «Экономическая теория, мировая экономика, государственное и муниципальное управление» ВСГУТУ и является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ), разработанной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28 июля 2014 г. № 837.

Составитель:
Сахаровская Е.Ц.

Рабочая программа рассмотрена, обсуждена и одобрена на заседании кафедры «Финансы и кредит».
Протокол № 7 от 30.05.2017
Заведующий каф. ФиК _____ Аюрзанайн А.Б.

Содержание

1	Паспорт рабочей программы дисциплины	5
2	Структура и содержание дисциплины	6
3	Самостоятельная работа обучающихся	12
4	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	12
5	Материально-техническое обеспечение дисциплины	13
6	Контроль и оценка результатов освоения дисциплины	14

Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления
Технологический колледж

Рабочая программа дисциплины «Основы банковского аудита» по специальности 38.02.07 «Банковское дело»

Аннотация

1. Место дисциплины в учебно-воспитательном процессе

Дисциплина входит в вариативную часть профессионального цикла программы подготовки специалистов среднего звена, реализуется на 3-м году очного обучения (6 семестр) на базе основного общего образования и на 4-м году заочного обучения.

2. Цели изучения и планируемые результаты освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции: ОК 1; ОК 2; ОК 4; ОК 5; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 2.1.; ПК 2.3.; ПК 2.4.; ПК 2.5. (ФГОС СПО № 837 от 28.07.2014г. пп 5, 6).

В результате изучения обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ
- способствовать проведению банковских аудиторских проверок.

В результате изучения обучающийся должен **знать:**

- основные принципы аудиторской деятельности;
- целостное представление о процедуре аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

3. Структура и содержание дисциплины

Структура дисциплины:

Вид учебной работы	*Объём часов (очная)*	*Объем часов (заочная)*
Максимальная учебная нагрузка	*52*	*52*
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	*35*	*10*
в том числе:		
практические занятия	*14*	*4*
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	*17*	*42*
в том числе:		
Консультации	-	-
Промежуточная аттестация	*КР*	*ДЗ*

Содержание дисциплины состоит из нескольких основных тем: Теоретические основы аудиторской деятельности, Правовые основы аудиторской деятельности, Общая характеристика национальных стандартов аудита и их применение.

4. Список авторов рабочей программы.

Сахаровская Екатерина Цыреновна, доцент кафедры «Экономическая теория, мировая экономика, государственное и муниципальное управление»

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА

1.1. Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью ППССЗ в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.07 «Банковское дело».

1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина ОП.13 «Основы банковского аудита» входит в вариативную часть профессионального цикла.

Компетенции, формируемые в результате освоения содержания дисциплины ОП.13 «Основы банковского аудита» необходимы для успешного изучения следующих дисциплин и профессиональных модулей учебного плана:

ОП.02 «Статистика»
ОП.10 «Основы экономической теории»
ОП.12 «Безопасность банковской деятельности»
ПМ.01 «Ведение расчетных операций»
ПМ.02 «Осуществление кредитных операций»

1.3. Цели изучения и планируемые результаты освоения дисциплины

В результате изучения обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- способствовать проведению банковских аудиторских проверок;

В результате изучения обучающийся должен **знать**:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- целостное представление о процедуре аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

Код	**Профессиональные компетенции**
ПК 1.1.	Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов.
ПК 1.2.	Осуществлять безналичные платежи с использованием различных форм расчетов в национальной и иностранной валютах.
ПК 1.3.	Осуществлять расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней.
ПК 1.4.	Осуществлять межбанковские расчеты.
ПК 1.5.	Осуществлять международные расчеты по экспортно-импортным операциям.
ПК 2.1.	Оценивать кредитоспособность клиентов.
ПК 2.3.	Осуществлять сопровождение выданных кредитов.
ПК 2.4.	Проводить операции на рынке межбанковских кредитов.
ПК 2.5.	Формировать и регулировать резервы на возможные потери по кредитам.

Освоение дисциплины направлено на формирование и развитие общих компетенций:

Код	**Общие компетенции**
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы решения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Распределение учебного времени дисциплины

Содержание раздела выполнено в виде выписки из УП. В таблице 1 представлена информация по каждой форме обучения о распределении общей трудоемкости обучения в часах по семестрам, видов и объемов учебной работы в часах (лекции (Л)), практические занятия (Пр), о распределении форм СРС – самостоятельной работы студентов, расчетно-графические работы (РГР), контрольные (КР) и другие работы), а также форм ПА – промежуточной аттестации студентов по дисциплине(экзамен (Э), дифференцированный зачет (ДЗ), зачет (З), другие формы контроля) (Дфк):

Таблица 1 – Распределение учебного времени дисциплины

Форма обучения	Семестр и его продолжительность (нед.)	РАСПРЕДЕЛЕНИЕ						
		Максимальная нагрузка (час)	В том числе				Форм СРС	Форм ПА - аттестация
			На аудиторные занятия (час)			на СРС (час)		
			Всего (час)	В том числе				
				Л (час)	Пр (час)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
очная	3 год, 6 семестр	52	35	21	14	17	доклад	КР
	Всего	**52**	**35**	**21**	**14**	**17**		
заочная	4 год	52	10	10	-	42	КР	ДЗ
	Всего	**52**	**10**	**4**	**6**	**42**		

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Таблица 2

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) *(если предусмотрены)*	Объем часов	Рекомендуемые УММ	Уровень освоения
1	**2**	**3**	**4**	**5**
	6 семестр			
	Входной контроль	1	1,2	
Тема 1. Понятие, виды, сущность и цели аудита	Сущность, виды и цели аудита. Понятие аудита. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Задачи, виды и методы банковского надзора. Типы аудита и компоненты аудиторской деятельности. Цели внешнего и внутреннего аудита. Классификация видов банковского контроля.	*3*	*1,2*	*1*
	Практические занятия. 1.Сущность, виды и цели аудита. 2. Методология аудита. 3. Классификация видов банковского контроля.	*2*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Составить словарь основных аудиторских терминов и понятий 2. Разные виды аудиторских заключений	2	*1,2*	
Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности	Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Цели и задачи внутреннего контроля в кредитных организациях.	*3*	*1,2*	*1,2*
	Практические занятия. 1. Основные сферы регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций в РФ. 2. Цели и задачи внутреннего контроля в кредитных организациях. Защита ИЗ.	*2*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям	*2*	*1,2*	
Тема 3. Общая характеристика национальных стандартов аудита.	Общая характеристика национальных стандартов аудита	*2*	*1,2*	*1,2*
	Практические занятия. 1.Состав и структура национальных аудиторских правил, особенности их разработки и применения в практике аудита.	*2*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Российские и международные аудиторские стандарты, нормативы регулирования аудиторской деятельности	*2*	*1,2*	
Тема 4.	Основные задачи и функции аудиторской деятельности. Права, обязанности и ответственность	*3*	*1,2*	*1,2*

Права, обязанность и ответственность аудитора	аудитора. Основные факторы, влияющие на качество аудита и его эффективность	*2*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям	*2*	*1,2*	
	Практические занятия: 1. Письмо-обязательство аудитора	*1*	*1,2*	
Тема 5. **Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности**	Методы аудиторской деятельности. Функции аудиторской деятельности. Финансовый, управленческий, налоговый аудит. Аналитические процедуры. Методы диагностики	*2*	*1,2*	*2*
	Практические занятия. 1. Разработка программы аудиторской проверки 2. Знакомство с договором на оказание аудиторских услуг	*2*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям	*2*	*1,2*	
Тема 6. **Применение национальных стандартов на этапе организации аудита**	Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Международные стандарты аудиторской деятельности. Общероссийские стандарты аудиторской деятельности. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.	*2*	*1,2*	*1,2*
	Практические занятия 1. Основные этапы аудита. 2. Планирование аудита. Привлечение к работе эксперта. 3. Распределение обязанностей в группе аудиторов 4. Система федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.	*2*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям 2.Защита реферата	*2*	*1,2*	
Тема 7. **Правила (стандарты) аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств и аудиторских процедур**	Процедуры аудиторской деятельности. Сбор информации. Документирование аудита. Аудиторские доказательства. Предпосылки подготовки финансовой отчетности	*2*	*1,2*	*1,2*
	Практические занятия. 1.Организация и планирование аудиторской проверки.	*1*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Составить план проверки соблюдения кредитными организациями экономических нормативов.	*2*	*1,2*	
Тема 8. **Правила (стандарты) аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов**	Аффилированные лица, их влияние на достоверность отчетных данных. Финансовый анализ и прогнозирование как часть аудиторской проверки. Содержание и формы аудиторского заключения, акта аудиторской проверки. Контроль за качеством проведения аудита. Аудиторское заключение.	*1*	*1,2*	*1,2*
	Практические занятия. 1.Финансовый анализ 2.Содержание и формы аудиторского заключения, акта аудиторской проверки.	*1*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся:	*2*	*1,2*	

	1.Составление аудиторского заключения с использованием бухгалтерской отчетности конкретных предприятий			
Тема 9. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета	Проверка кассовых отчетов и кассовых документов конкретного предприятия. Проверка правильности составления авансовых отчетов по командировочным, операционным и хозяйственным расходам. Составление бухгалтерских проводок по движению и переоценке основных средств. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче. Проверка правильности начисления налогов. Проверка правильности составления бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.	*1*	*1,2*	*1,2*
	Практические занятия. 1. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами 2. Аудиторская проверка операций с материально-производственными запасами 3. Аудиторская проверка финансовых результатов и нераспределенной прибыли 4. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	*1*	*1,2*	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Расчет процентных платежей по кредитам	*1*	*1,2*	
	Итоговая аттестация - контрольная работа			
	Всего: в том числе **Теоретического обучения** **Практических занятий** **Самостоятельной работы**	***52*** ***21*** ***14*** **17**		

Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) *(если предусмотрены)*	Объем часов	Рекомендуемые УММ	Уровень освоения
1	**2**	**3**	**4**	**5**
	4 год			
	Входной контроль	1	1,2	
Тема 1. Понятие, виды, сущность и цели аудита	Сущность, виды и цели аудита. Понятие аудита. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Задачи, виды и методы банковского надзора. Типы аудита и компоненты аудиторской деятельности. Цели внешнего и внутреннего аудита. Классификация видов банковского контроля.	*2*	*1,2*	*1*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Составить словарь основных аудиторских терминов и понятий 2. Разные виды аудиторских заключений	5	*1,2*	
Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности	Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Цели и задачи внутреннего контроля в кредитных организациях.	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям	*5*	*1,2*	
Тема 3. Общая характеристика национальных стандартов аудита.	Общая характеристика национальных стандартов аудита	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Российские и международные аудиторские стандарты, нормативы регулирования аудиторской деятельности.	*5*	*1,2*	
Тема 4. Права, обязанность и ответственность аудитора	Основные задачи и функции аудиторской деятельности. Права, обязанности и ответственность аудитора. Основные факторы, влияющие на качество аудита и его эффективность.	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям	*5*	*1,2*	
Тема 5. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности	Методы аудиторской деятельности. Функции аудиторской деятельности. Финансовый, управленческий, налоговый аудит. Аналитические процедуры. Методы диагностики	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям	*5*	*1,2*	
Тема 6. Применение национальных	Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Международные стандарты аудиторской деятельности. Общероссийские стандарты аудиторской	*1*	*1,2*	*1,2*

стандартов на этапе организации аудита	деятельности. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.			
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Подготовка к лекционным занятиям 2.Защита реферата	*5*	*1,2*	
Тема 7. Правила(стандарты) аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств и аудиторских процедур	Процедуры аудиторской деятельности. Сбор информации. Документирование аудита. Аудиторские доказательства. Предпосылки подготовки финансовой отчетности	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Составить план проверки соблюдения кредитными организациями экономических нормативов.	*4*	*1,2*	
Тема 8. Правила(стандарты) аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов	Аффилированные лица, их влияние на достоверность отчетных данных. Финансовый анализ и прогнозирование как часть аудиторской проверки. Содержание и формы аудиторского заключения, акта аудиторской проверки. Контроль за качеством проведения аудита. Аудиторское заключение.	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Составление аудиторского заключения с использованием бухгалтерской отчетности конкретных предприятий	*4*	*1,2*	
Тема 9. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета	Проверка кассовых отчетов и кассовых документов конкретного предприятия. Проверка правильности составления авансовых отчетов по командировочным, операционным и хозяйственным расходам. Составление бухгалтерских проводок по движению и переоценке основных средств. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче. Проверка правильности начисления налогов. Проверка правильности составления бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.	*1*	*1,2*	*1,2*
	Самостоятельная работа обучающихся: 1.Расчет процентных платежей по кредитам	*4*	*1,2*	
	Итоговая аттестация – дифференцированный зачет	1		
	Всего: в том числе **Теоретического обучения** **Практических занятий** **Самостоятельной работы**	***52*** ***4*** ***6*** ***42***		

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. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студентов (СРС) – это планируемая учебная и научная работа, выполняемая по заданию преподавателя под его методическим и научным руководством.

СРС по данной дисциплине включает:

- подготовку к аудиторным занятиям (проработка пройденного учебного материала по конспектам, рекомендованной преподавателем учебной и научной литературе; изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку;
- подготовка к практическим занятиям (решение домашних заданий (задач, упражнений и т.п.));
- выполнение индивидуальных самостоятельных творческих работ и заданий (реферат, расчетно-графическая работа, контрольная работа).

Распределение бюджета времени на выполнение индивидуальных СРС представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Учебно-методическая (технологическая) карта СРС

Номер раздела и темы учебной дисциплины	Ф/О	Код и наименование индивидуального проекта – задания или вида СРС	Объем часов на СРС	Срок и вып-ния	Реко-мендуемые УММ	Форма контроля СРС
1	2	3	4	5	6	7
6 семестр	О	ИЗ 1 (индивидуальное задание) – Реферат	7	В теч.семестра	1,2	Публичная защита
4 год	З	ИЗ 1 (индивидуальное задание) – Реферат	22	В теч.семестра	1-6	Публичная защита
		КЛ (конспект лекций)	20		1-6	Публичная защита
Общие затраты времени студентом по всем видам СРС				**О**	**З**	
СРС: подготовка к лекционным занятиям				5	20	
СРС: подготовка к практическим занятиям				5	0	
СРС: выполнение индивидуальных работ				7	22	
Итого (6 семестр/ 4год):				17	42	

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (ПО ВИДАМ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ФОРМАМ КОНТРОЛЯ)

Таблица 4 – Учебно-методическое обеспечение дисциплины «Основы банковского аудита»

Код и наименование направления подготовки	Учебно-методический материал		Количество экземпляров	
	№№ п/п	Наименование	Всего	На 1 обучающегося, приведенного к оч. ф
Специальн	**Основная литература**			

ость 38.02.07 «Банковское дело»	1	Герасимова Е.Б., Мельник М.В. Основы банковского аудита. - М.: ФОРУМ, 2011. - 224с.	1	100%
	2	Лебедева, Елена Матвеевна. Аудит : учебник для студентов средних учебных заведений, обучающихся по специальности "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" / Е. М. Лебедева. - 5-е изд., стер. - Москва : Издательский центр "Академия", 2017. - 191, [1] с.; 21 см. - (Профессиональное образование) 1000 экз. (Шифр - 416439)	10	
	2	Алдарова, Татьяна Мэлсовна. Аудит [Электронный учебник] : краткий курс лекций [для студентов вузов, магистров, обучающихся по направлениям "Экономика", "Менеджмент"] / Т. М. Алдарова. - Издательство ВСГУТУ, 2014. - 143, [1] с.	16 ЭБС	
	3	Аудит / Под ред. В. И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 744 с.		
	Дополнительная литература			
	4	Шеремет А.Д. Аудит. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 448с.		
	5	Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой. - М.: ИНФРА.М, 2009. - 556с.		
	Итоговые данные по основной литературе			
	Интернет ресурсы: 1. Информационные агентства www.raexpert.ru – Рейтинговое агентство "Эксперт РА" www.rbc.ru – РосБизнесКонсалтинг www.interfax.ru – Интерфакс 2. Законодательные ресурсы Интернет www.consultant.ru – Правовая база данных "Консультант Плюс" www.garant.ru – Правовая база "Гарант" 3. Центральные органы государственной власти www.government.ru – Правительство РФ www.duma.gov.ru – Государственная дума www.ach.gov.ru – Счетная палата РФ www.cbr.ru – Центральный Банк РФ www.minfin.ru – Министерство финансов РФ 4. Профессиональные аудиторские и бухгалтерские объединения www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров России www.e–ipar.ru – Институт профессиональных аудиторов России www.aprussia.ru – Аудиторская палата России www.m–auditchamber.ru – Московская аудиторская палата www.rka.org.ru – Российская коллегия аудиторов www.ifac.org – Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ)			

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В таблице 5 представлены общеуниверситетские ресурсы и ресурсы колледжа, которые должны быть использованы для полноценного изучения дисциплины.

Таблица 5 – Сведения об оснащенности образовательного процесса специализированным и лабораторным оборудованием

Используемые специализированные аудитории и лаборатории		Перечень оборудования и систем			Примечание
№	Наименование	№№ п/п	Наименование	Кол.	
1 2	Лекционная аудитория Учебная аудитория		Специализированная мебель (учебная), набор демонстрационного оборудования		

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6 - Формы и методы контроля результатов обучения

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучения**
1	2
Умения:	
ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ	Экспертное наблюдение за ходом выполнения практической работы, оценка умений во время решения практических заданий
способствовать проведению банковских аудиторских проверок.	Экспертная оценка умений во время практических заданий Экспертное наблюдение за ходом проведения занятий, проводимых в активных и интерактивных формах.
Знания:	
основные принципы аудиторской деятельности;	Оценка деятельности студентов во время выполнения практических работ
нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ;	Оценка деятельности студентов во время выполнения практических работ
основные процедуры аудиторской проверки банков;	Оценка деятельности студентов во время выполнения практических работ
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	Оценка деятельности студентов во время выполнения практических работ
Итоговый контроль	Контрольная работа 6 семестр (очная) Дифф.зачет – 4 год (заочная)

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления»
Технологический колледж

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

«Основы банковского аудита»
по специальности 38.02.07 «Банковское дело».

Улан-Удэ 2017

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ

Теоретическое содержание дисциплины состоит в рассмотрении основных тем.

Содержание лекционных занятий конкретизировано в соответствии с элементами теоретического, практического изучения и применения объектов, образующих предмет изучения дисциплины и включающих:

- основные понятия и их определения;
- особенности строения и функционирования объектов, их основные свойства, характеристики, параметры;
- задачи (проблемы) теоретического и/или практического изучения объектов, их создания и применения;
- методы, средства и способы их теоретического и/или практического изучения и совершенствования;
- методы, средства и способы качества объектов;
- современные тенденции и перспективы развития науки и практики в данной предметной области.

На лекциях излагаются лишь основные, имеющие принципиальное значение и наиболее трудные для понимания и усвоения теоретические и практические вопросы.

- Понятие, виды, сущность и цели аудита;
- Правовые основы аудиторской деятельности в РФ;
- Общая характеристика национальных стандартов аудита;
- Методы аудиторской деятельности;

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Входной контроль:

1.Альтернативные (экономические) затраты получения данного блага измеряются:
1) Политической целесообразностью экономических реформ.
2) Ценностью других благ, которыми приходится ради этого пожертвовать.
3) Суммой денег, ранее уплаченной при приобретении данного блага.
4) Количеством других благ, которые были куплены до приобретения этого блага.
5) Все ответы неверны.

2.Точка, расположенная внутри кривой производственных возможностей экономики, говорит о том, что:
1) Экономика работает с перегрузкой.
2) В области технического прогресса наблюдается застой.
3) Ресурсы общества используются неэффективно.
4) Население сокращается.
5) В экономике используется меньше труда и больше капитала.

3. Закон спроса предполагает, что:
1) Превышение предложения над спросом вызовет снижение цены.
2) Если доходы у потребителей растут, они обычно покупают больше товаров.
3) Кривая спроса обычно имеет положительный наклон,
4) Когда цена товара падает, объем планируемых покупок растет

4.Постоянные издержки фирмы – это:
1) валовые издержки фирмы в базовых (постоянных) ценах;
2) минимальные издержки, связанные с определением определенного объема продукции при наиболее благоприятных условиях производства;
3) альтернативные издержки фирмы;
4) издержки, имеющие место даже когда продукция не производится;
5) издержки, связанные с реализацией продукции.

5. В период спада наблюдается рост:
1) инвестиции в частном секторе
2) ставки процента
3) товарно-материальных запасов фирм
4) курса акций на фондовой бирже.

6.Если ЦБ предлагает увеличить предложение денег, то он может:
1) Выполнять операции по покупке ценных бумаг на открытом рынке;
2) Снизить учетную ставку;
3) Снизить резервные требования;
4) Все перечисленное верно

7.Устойчивая связь между величиной налоговых ставок и роста ВНП показывает:
1) Кривая Лоренца
2) Кривая Филлипса
3) Кривая Лаффера

8.Какие из перечисленных благ обладают абсолютной ликвидностью:
1) акция
2) недвижимость
3) облигации
4) деньги
5) товары первой необходимости

9. Что относится к внутренним источникам формирования предпринимательского капитала:
1) продажа активов
2) амортизационный фонд
3) получение кредита
4) прибыль фирмы
5) выпуск акций
6) выпуск облигаций

10.Средине постоянные издержки – это:
1) затраты на сырье, оборудование, заработную плату
2) бухгалтерские затраты на единицу продукции
3) постоянные затраты в расчете на единицу продукции
4) экономические издержки на единицу продукции

11.Средние переменные издержки - это:
1) затраты на сырье, электроэнергию производственного назначения, з/п рабочих в расчете на единицу продукции
2) переменные издержки на единицу продукции
3) (общие издержки – постоянные издержки)/объем производства
4) все ответы неверны

12.Предельные издержки при увеличении объема производства:
1) не изменяются
2) убывают
3) возрастают
4) могут вести себя по-разному

13.Что включается в понятие основного капитала?
1) станки, машины, оборудование
2) готовая продукция
3) сырье, материалы
4) здания, сооружения
5) заработная плата
6) земля

7) ценные бумаги

14.Фирмы заинтересованы в минимизации издержек. Они могут добиться этого при соблюдении следующего условия:
1) Покупать факторы производства на конкурентных условиях;
2) Соблюдать равенство между предельной нормой технического замещения факторов и соотношением цен этих факторов;
3) Поддерживать равенство между переменными и постоянными издержками;
4) Поддерживать максимальный уровень производства.

15. Риск в предпринимательстве – это:
1) вероятность убытков
2) движущий стимул эффективного использования капитала
3) непредсказуемость поведения партнеров
4) результат хозяйственной деятельности, связанный с личностью предпринимателя и обусловленный природными факторами
5) недостаточность информации
6) все ответы верны

16.Для какой организационно-правовой формы справедливо утверждение, что имущественная ответственность осуществляется пропорционально вложенной доле участника в капитале предприятия:
1) индивидуальное предпринимательство
2) товарищества
3) полное товарищество
4) смешанное товарищество
5) общество с ограниченной ответственностью
6) акционерное общество

17. Документ, в котором поименованы все собственники компании, называется:
1) сертификат
2) устав
3) реестр
4) аллонж

18.Высшим органом управления акционерного общества является:
1) совет директоров
2) собрание уполномоченных
3) общее собрание акционеров
4) собрание держателей привилегированных акций

19.Владелец облигации – это:
1) совладелец компании
2) кредитор, который получает дивиденд
3) кредитор, который получает фиксированный процент
4) все ответы неверны

20.Налог на добавленную стоимость относится к:
1) Прогрессивным подоходным налогам.
2) Потоварным налогам.
3) Налогам на имущество.
4) Налогам на доход корпораций.
5) Налогам на наследство.

Вопросы для итоговой аттестации – темы контрольных работ для очного и заочного обучения

1. Аудит банков: сущность, необходимость, значение.
2. Цели и задачи банковского аудита.
3. Классификация видов банковского контроля.
4. Особенности учетной политики кредитной организации.
5. Особенности аттестации и лицензирования на право осуществления банковского аудита в России.
6. Задачи и методы банковского надзора.
7. Цели и задачи внутреннего контроля в кредитных организациях.
8. Организация системы внутреннего контроля в банке.
9. Основные сферы регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций в РФ.
10. Регистрация и лицензирование кредитных организаций.
11. Проверка соблюдения кредитными организациями экономических нормативов.
12. Инспектирование деятельности кредитных организаций.
13. Проверка учредительных документов кредитной организации.
14. Аудит уставного капитала банка.
15. Порядок проведения проверки предприятий и банков по вопросам организации налично-денежного обращения.
16. Программа проверки инкассации наличных денежных средств.
17. Аудит кассовых операций банка.
18. Аудит депозитных операций кредитной организации.
19. Депозитные операции юридических лиц: документооборот, возможные нарушения.
20. Депозитные операции физических лиц: документооборот, возможные нарушения.
21. Проверка соблюдения правильности открытия расчетных счетов клиентам банка.
22. Порядок проведения операций по корреспондентским счетам кредитной организации.
23. Аудит межбанковских расчетов.
24. Порядок предоставления и погашения кредитов клиентам банка.
25. Кредитные линии: сущность, аудит.
26. Порядок предоставления и аудит овердрафтных кредитов.
27. Вексельные кредиты: особенности предоставления и аудит.
28. Аудит кредитных операций банка.
29. Оценка кредитных рисков и аудит порядка формирования резерва на возможные потери по ссудам.
30. Организация бухгалтерского учета в банках.
31. Внутрибанковский контроль и аудит.
32. Хранение документов.
33. Порядок оформления расчетных документов.
34. Документы для открытия счета в банке
35. Виды аудиторских заключений
36. Основные направления банковского аудита

Темы рефератов.

Темы рефератов могут быть выбраны студентами самостоятельно в соответствии с темами лекционных занятий.