

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.01.2025 12:18:42
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.19

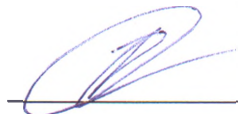
"Банковский аудит"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Банковское дело"

| | |
|---|------------------------|
| Квалификация | <i>БАКАЛАВР</i> |
| Форма обучения | <i>очная</i> |
| Общая трудоемкость | <i>4 ЗЕТ</i> |
| Год начала подготовки по учебному плану | <i>2021</i> |

Донецк
2021

Составитель(и):
канд. экон. наук, доцент


И.В. Кравцова

Рецензент(ы):
канд. экон. наук, доцент


Ю.Н. Ковалева

Рабочая программа дисциплины "Банковский аудит" разработана в соответствии с:

Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация "академический бакалавр") (приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от 24.08.2016 г. №860);

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании учебного плана: Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Банковское дело", утвержденного Ученым советом ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" от 26.08.2021 г. протокол № 1/4.

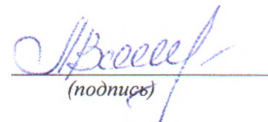
Срок действия программы: 2021-2025 уч.г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 26.08.2021 г. № 1

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

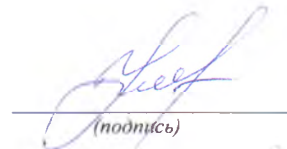

(подпись)

Одобрено Предметно-методической комиссией кафедры финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 26.08.2021 г. № 1

Председатель ПМК:

канд. экон. наук, доцент Погоржельская Н.В.


(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2022 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2022 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

| | |
|---|---|
| 1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ | |
| Цель изучения дисциплины «Банковский аудит» - ознакомление обучающихся с основными понятиями и категориями, связанными с управлением кредитной организацией, а также овладение ими научными и практическими знаниями в области управления активами и пассивами банков, а также банковскими рисками. | |
| 1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ | |
| Основными задачами изучения учебной дисциплины являются: | |
| – сформировать систему знаний обучающихся в области общей теории формирования банковской системы; | |
| – обосновать общие тенденции в развитии банковской деятельности; | |
| – показать логические основы системы организации деятельности на основе изучения банковских операций Центрального и коммерческих банков; | |
| – научить обучающихся осуществлять анализ финансовых инструментов, используемых в деятельности Центрального и коммерческих банков. | |
| 1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | |
| Цикл (раздел) ОПОП ВО: | Б1.В |
| <i>1.3.1. Дисциплина "Банковский аудит" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i> | |
| Банковский менеджмент | |
| Лабораторный практикум по банковской деятельности | |
| Анализ и оценка деятельности коммерческого банка | |
| Основы деятельности Центрального банка | |
| Финансовые рынки и финансовые инструменты | |
| Банки и банковская деятельность | |
| <i>1.3.2. Дисциплина "Банковский аудит" выступает опорой для следующих элементов:</i> | |
| Управление проектами | |
| Учет и операционная деятельность в банках | |
| Биржевое дело | |
| Международные валютные и кредитные отношения | |
| 1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ: | |
| <i>ПК-12: Способен разрабатывать и внедрять модели и методы комплексного анализа банковских систем с рейтинговой оценкой функционирования и прогнозирования развития кредитных организаций</i> | |
| Знать: | |
| Уровень 1 | права и обязанности человека и гражданина |
| Уровень 2 | основы законодательства и правового поведения |
| Уровень 3 | базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера |
| Уметь: | |
| Уровень 1 | давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество |
| Уровень 2 | выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности |
| Уровень 3 | давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением |
| Владеть: | |
| Уровень 1 | способностью рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав |
| Уровень 2 | навыками применения манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий с целью их нейтрализации |
| Уровень 3 | навыками и инструментами нейтрализации социальных, правовых, этических последствий |
| 1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ: | |
| <i>ПК-6: Способен выявлять, регистрировать и идентифицировать финансовые и банковские риски, использовать современные методы и модели их оценки, осуществлять мониторинг рисков в целях их нейтрализации</i> | |

| | |
|------------------|--|
| Знать: | |
| Уровень 1 | нормы и правила антикоррупционного законодательства |
| Уровень 2 | антикоррупционные стандарты поведения |
| Уровень 3 | методы и направления оценки коррупционных рисков |
| Уметь: | |
| Уровень 1 | идентифицировать коррупционные риски |
| Уровень 2 | оценивать коррупционные риски |
| Уровень 3 | анализировать правовые нормы и правовую документацию в области противодействия коррупции |
| Владеть: | |
| Уровень 1 | практическими навыками идентификации и оценки коррупционных рисков |
| Уровень 2 | навыками антикоррупционного поведения |
| Уровень 3 | навыками проявления нетерпимого отношения к коррупционному поведению |

В результате освоения дисциплины "Банковский аудит" обучающийся должен:

| | |
|------------|--|
| 3.1 | Знать: |
| | современное законодательство, нормативные и методические документы, регулирующие деятельность коммерческих банков; сущность и содержание работы по организации управления банковской деятельностью, отечественный и зарубежный опыт организации менеджмента коммерческого банка; |
| | систему банковского аудита; |
| | основные направления банковского аудита; |
| | основные законодательные акты и нормативные положения, регламентирующие деятельность в области банковского аудита; |
| | процедуры аудита; |
| | приемы разработки краткосрочной и долгосрочной экономической и финансовой политики и стратегии развития банковского учреждения; |
| | механизмы регулирования финансовой устойчивости с учетом кредитной политики коммерческого банка |
| 3.2 | Уметь: |
| | на основе существующих экономических нормативов самостоятельно принимать обоснованные решения по обеспечению необходимых условий эффективной деятельности кредитной организации; |
| | использовать теоретические знания для проведения аудиторских проверок; |
| | осуществлять подготовку общего плана банковского аудита; |
| | составлять программу аудита кредитной организации; |
| | учитывать аудиторские риски на всех этапах аудиторской проверки; |
| | анализировать, оценивать и объяснять финансовое состояние банков с выработкой соответствующих рекомендаций и предложений по его урегулированию; |
| | обосновать текущую ситуацию развития деятельности кредитной организации; |
| | рассчитать основные показатели финансово-экономической устойчивости деятельности кредитной организации |
| 3.3 | Владеть: |
| | методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных сферах банковской деятельности; |
| | методикой проведения аудита любого блока банковских операций; |
| | навыками построения общего плана и программы аудита; |
| | навыками организационно-правового и экономического характера, связанные с осуществлением банковского менеджмента, разработки стратегии развития коммерческого банка |

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением

оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим "Порядок организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС". По дисциплине "Банковский аудит" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Банковский аудит" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов. Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

| Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература | Инте ракт. | Примечание |
|--|----------------|-------|-------------|---|------------|------------|
| Раздел 1. Понятие и структура банковского аудита | | | | | | |
| Тема 1.1. Понятие и структура банковского контроля /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.1. Понятие и структура банковского контроля /Сем зан/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.1. Понятие и структура банковского контроля /Ср/ | 8 | 3 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 | 0 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|----------------|---|---|--|
| | | | | Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 1.2.Понятие банковского аудита /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.2.Понятие банковского аудита /Сем зан/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.2.Понятие банковского аудита /Ср/ | 8 | 3 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.3.Методика проведения банковского аудита /Лек/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.3.Методика проведения банковского аудита /Сем зан/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 | 0 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|------------|--|---|--|
| | | | | Л12.2 Л12.5 Л12.6 Л12.7 Л12.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 1.3.Методика проведения банковского аудита /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.4.Аудиторская проверка законности создания и формирования уставного капитала банка /Лек/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.4.Аудиторская проверка законности создания и формирования уставного капитала банка /Сем зан/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.4.Аудиторская проверка законности создания и формирования уставного капитала банка /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.5. Аудиторская проверка постановки | 8 | 4 | ПК-12 ПК | Л1.1 Л1.3 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|---|---|----------------|---|---|--|
| учета в кредитных организациях /Лек/ | | | -6 | Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 1.5. Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.5. Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.6. Аудиторская проверка документооборота и организации внутрибанковского контроля /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 1.6. Аудиторская проверка документооборота и организации внутрибанковского контроля /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|---|---|------------|---|---|--|
| | | | | Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 1.6. Аудиторская проверка документооборота и организации внутрибанковского контроля /Ср/ | 8 | 3 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Раздел 2. Аудиторская проверка; сущность и порядок проведения | | | | | | |
| Тема 2.1.Аудиторская проверка проведения кредитной организацией расчетов по поручению клиентов, привлеченных депозитов /Лек/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.1.Аудиторская проверка проведения кредитной организацией расчетов по поручению клиентов, привлеченных депозитов /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.1. Аудиторская проверка проведения кредитной организацией расчетов по поручению клиентов, привлеченных депозитов /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.2.Аудиторская проверка кассовых операций /Лек/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|---|---|------------|---|---|--|
| | | | | Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 2.2.Аудиторская проверка кассовых операций /Сем зан/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.2.Аудиторская проверка кассовых операций /Ср/ | 8 | 3 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.3.Аудиторская проверка операций со средствами в иностранных валютах /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.3.Аудиторская проверка операций со средствами в иностранных валютах /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.3.Аудиторская проверка операций со средствами в иностранных валютах /Ср/ | 8 | 3 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 | 0 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|------------|--|---|--|
| | | | | Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 2.4.Аудиторская проверка кредитов, предоставленных кредитными организациями, в том числе межбанковские кредиты /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.4.Аудиторская проверка кредитов, предоставленных кредитными организациями, в том числе межбанковские кредиты /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 2.4.Аудиторская проверка кредитов, предоставленных кредитными организациями, в том числе межбанковские кредиты /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Раздел 3. Аудиторская проверка финансовых результатов | | | | | | |
| Тема 3.1. Аудиторская проверка операций банка с ценными бумагами /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|---|---|----------------|--|---|--|
| | | | | Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 3.1. Аудиторская проверка операций банка с ценными бумагами /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 3.1. Аудиторская проверка операций банка с ценными бумагами /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 3.2.Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций /Лек/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 3.2.Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 3.2.Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК -6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 | 0 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|------------|---|---|--|
| | | | | Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | | |
| Тема 3.3.Отчетность коммерческих банков перед Банком России /Лек/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 3.3.Отчетность коммерческих банков перед Банком России /Сем зан/ | 8 | 4 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| Тема 3.3.Отчетность коммерческих банков перед Банком России /Ср/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |
| /Конс/ | 8 | 2 | ПК-12 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 | 0 | |

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1 В процессе освоения дисциплины «Банковский аудит» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

3.2 В процессе освоения дисциплины «Банковский аудит» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеofilмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

| 1. Основная литература | | | |
|------------------------|---|--|--|
| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год |
| Л1.1 | И. В. Кравцова | Банковский аудит : учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело») очной / заочной форм обучения (222 с.) | Донецк : ДонАУиГС, 2019 |
| Л1.2 | Харченко, О. Н., Кожина, Т. В., Берестова, Е. С. [и др.] | Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие (384 с.) | Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020 |
| Л1.3 | Слабинская, И. А., Арская, Е. В., Атабиева, Е. Л. [и др.] | Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография (165 с.) | Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020 |
| Л1.4 | Т.Ю. Бездольная [и др.]. | Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» (116 с.) | Ставрополь : АГРУС, 2019 |
| Л1.5 | Белозерцева, И. Б. | Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие (319 с.) | Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021 |
| Л1.6 | Кучеренко, С. А., Попов, В. П. | Аудит с использованием информационных технологий : практика применения : учебное пособие (111 с.) | Саратов : Вузовское образование, 2020 |
| Л1.7 | Кириченко, Е. А., Смагина, М. Н. | Практический аудит: учебное пособие (81 с.) | Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, 2019 |
| Л1.8 | Кузьмина, Е. В., Шевченко, С. А. | Аудит: учебное пособие (92 с.) | Волгоград: Волгоградский государственный технический университет, |

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год |
|-------------------------------------|-------------------------|--|--|
| | | | 2021 |
| 2. Дополнительная литература | | | |
| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год |
| Л2.1 | В. А. Евсеенко | Организация и методика внутреннего аудита : учебно-методическое пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (178 с.) | ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021 |
| Л2.2 | О. Ю. Агафоненко | Учет и аудит : практикум для обучающихся 2 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (профили : «Региональное управление и местное самоуправление», «Управление проектами») очной / заочной форм обучения (112 с.) | Донецк : ГОУ ВПО «ДонаУиГС», 2021 |
| Л2.3 | Земсков, В. В. | Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие (158 с.) | Москва : Прометей, 2019 |
| Л2.4 | Крышкин, О. В. | Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы : практическое руководство (480 с.) | Москва : Альпина Паблишер, 2020 |
| Л2.5 | Протасова, О. Н. | Международные стандарты аудита: учебное пособие (99 с.) | Москва : Российский университет дружбы народов, 2019 |
| Л2.6 | Харченко, О. Н. [и др.] | Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие (384 с.) | Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020 |
| Л2.7 | В. А. Евсеенко | Практический аудит: учебно-методическое пособие для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (189 с.) | Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021 |
| Л2.8 | Мирошниченко, Т.А. | Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие (199 с.) | Новочеркасск: Колорит, 2020 |
| Л2.9 | Остаев, Г. Я. | Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие (147 с.) | Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021 |
| 3. Методические разработки | | | |
| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год |
| Л3.1 | И.В. Кравцова | Банковский аудит: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (25 с.) | ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |
| Л3.2 | И.В. Кравцова | Банковский аудит: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (15 с.) | ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |
| Л3.3 | И.В. Кравцова | Банковский аудит: конспект лекций для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения | ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год |
|------|---------------|--|--------------------------|
| | | (200 с.) | |
| ЛЗ.4 | И.В. Кравцова | Банковский аудит: фонд оценочных средств для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (50 с.) | ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

| | | |
|----|--|---|
| Э1 | Официальный сайт Центрального Банка России | http://www.cbr.ru |
| Э2 | Информационный Портал ГАРАНТ | http://www.garant.ru/news/tag/572 |
| Э3 | Консалтинговая компания ДНР-Консалтинг | http://dnr-consulting.com/ |
| Э4 | Сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики | http://www.minfin.ru |
| Э5 | Официальный сайт ДНР | https://dnronline.su/ |
| Э6 | Информационно-правовая система Консультант Плюс | http://www.consultant.ru/ |
| Э7 | Ассоциация региональных банков России | http://www.asros.ru/ |
| Э8 | Ассоциация российских банков | http://www.arb.ru/ |
| Э9 | Информационный портал: банки, вклады, кредиты, ипотека, рейтинги российских банков | http://www.banki.ru/ |

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине "Банковский аудит":

использование электронных презентаций, электронного курса лекций;

организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, форумов, интернет-групп, скайпа, чатов.

Программное обеспечение включает в себя:

Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Официальный сайт Центрального Банка России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>

Информационный Портал ГАРАНТ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/news/tag/572>

Консалтинговая компания ДНР-Консалтинг. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.com/>

Сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/>

Сайт Министерства финансов РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

Официальный сайт ДНР. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnronline.su/>

Информационно-правовая система Консультант Плюс. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Ассоциация региональных банков России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.asros.ru/>

Ассоциация российских банков. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.arb.ru/>

Информационный портал: банки, вклады, кредиты, ипотека, рейтинги российских банков. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.banki.ru/>

Сайт Центрального республиканского банка ДНР. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://crb-dnr.ru/>

Финансы и кредит: современное состояние банковского рынка РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://finanssi-credit.ru>
 Информационное агентство Bankir.Ru. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bankir.ru/>
 Аналитический банковский журнал. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.abajour.ru/>
 Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nisse.ru/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и ПК. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации.

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 416 учебный корпус №6. – комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, Windows 8.1 Professional x86/64. - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (15), стационарная доска, проектор, экран, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» (15), демонстрационные плакаты. MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК) (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)(6 учебный корпус, г. Донецк, ул. Артема 94 (ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»)).

2. Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адрес: г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а, г. Донецк, ул. Артема 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ГОУ ВПО ДОНАУИГС) и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Сfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3)(1 учебный корпус, г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а (ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»)), (6 учебный корпус, г. Донецк, ул. Артема 94 (ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»)).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену по дисциплине:

Раздел 1. Понятие и структура банковского аудита

Тема 1.1 Понятие и структура банковского контроля

1. Основные цели и задачи внешнего аудита.
2. Основные права и обязанности аудиторской фирмы.
3. Условия эффективной работы системы внутреннего контроля.

Тема 1.2. Понятие банковского аудита

1. Основные нормативные документы регламентирующие правовые основы аудиторской деятельности в ДНР и РФ?
2. Ответственность аудитора перед банком.
3. Основные цели внешнего и внутреннего банковского аудита?

Тема 1.3. Методика проведения банковского аудита

1. Пути разрешения проблем взаимодействия внутреннего и внешнего аудита.
2. Управление аудиторскими рисками.
3. Критерии целесообразности создания в банках службы внутреннего контроля

Тема 1.4. Аудиторская проверка законности создания и формирования уставного капитала банка

1. Основные требования, предъявляемые к аудиторскому заключению по итогам проверки кредитной организации.
2. Принципы составления аудиторского заключения.
3. Отказ аудитора от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в

аудиторском заключении.

Тема 1.5. Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях

1. Основные этапы аудиторской проверки капитала банка.
2. Документы, которые относятся к учредительным. Какую информацию получает аудитор при ознакомлении с этими документами.
3. Первичные документы, которые являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала.
4. Нормативные документы, которые использует аудитор для проверки уставного капитала банка.

Тема 1.6. Аудиторская проверка документооборота и организации внутрибанковского контроля

1. Этапы проверки операций по поступлению наличных денег в кассу банка.
2. Отличие аудита операций по выдаче наличных денег от аудита операций по приему наличности.
3. Порядок проверки лимита остатка кассы банка.
4. Нормативные документы регулирующие порядок ведения кассовых операций в банке.

Раздел 2. Аудиторская проверка: сущность и порядок проведения

Тема 2.1 Аудиторская проверка проведения кредитной организацией расчетов по поручению клиентов, привлеченных депозитов

1. Направления аудита при организации аудиторской проверки расчетных операций.
2. Приемы аудита при проверке расчетных операций.
3. Документация, запрашиваемая аудитором при проверке расчетов платежными поручениями.
4. Преимущества и недостатки аккредитивной формы расчетов.

Тема 2.2 Аудиторская проверка кассовых операций

1. Цели аудиторской проверки депозитных операций.
2. Этапы проверки депозитных операций банка.
3. Типичные ошибки учета депозитных операций.

Тема 2.3 Аудиторская проверка операций со средствами в иностранных валютах

1. Какими внутренними банковскими документами должны пользоваться аудиторы в ходе проверки кредитной работы?
2. На какие цели и на каком основании может быть израсходован резерв на возможные потери по ссудам?
3. Какие документы являются информационной базой проверки кредитных операций банка?

Тема 2.4 Аудиторская проверка кредитов, предоставленных кредитными организациями, в том числе межбанковские кредиты

1. Этапы проверки операций по эмиссии акций банка.
2. Перечислите типичные ошибки, выявляемые аудиторами при проверке операций банка с собственными векселями.
3. Задачи аудита операций по акционированию банка.
4. Этапы проверки операций по выплате дивидендов.
5. Аудит трастовых операций банка.

Раздел 3. Аудиторская проверка финансовых результатов

Тема 3.1 Аудиторская проверка операций банка с ценными бумагами

1. Законодательная база, регламентирующая порядок осуществления банками валютных операций.
2. Какие процедуры включает проверка операций, совершаемых обменными пунктами.
3. Процедуры проверки правильности организации деятельности обменных пунктов банка.
4. Типичные ошибки при аудите лимитов открытых валютных позиций.

Тема 3.2 Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций

1. Документы, запрашиваемые аудитором при проверке основных средств банка.
2. Направления проверки основных средств банка.
3. Аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.
4. Аудиторские процедуры, применяемые для проверки материальных ценностей.
5. Аудиторская проверка операций по движению основных средств.

Тема 3.3 Отчетность коммерческих банков перед Банком России

1. Методы, которые используются при определении налогооблагаемой базы банка при исчислении налога на прибыль.
2. Этапы аудита доходов коммерческого банка.
3. Особенности проверки расходов будущих периодов.
4. Нормативно-правовые документы, регулирующие порядок бухгалтерского учета финансовых результатов банка.
5. Особенности проверки отчетности многофилиальных банков.
6. Основные требования к консолидированной отчетности.
7. Аудиторские процедуры, применяемые для проверки консолидированной финансовой отчетности банка.
8. Ответственность за составление консолидированной финансовой отчетности банка.

9. Цель аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности банка.

5.2. Темы письменных работ

Тематика рефератов

Раздел 1. Понятие и структура банковского аудита

Тема 1.1 Понятие и структура банковского контроля

1. Сущность и значение банковского аудита
2. Классификация банковского аудита

Тема 1.2. Понятие банковского аудита

1. Аттестация и лицензирование на право осуществления аудиторской деятельности в области банковского аудита
2. Взаимодействие аудиторской фирмы и проверяемой кредитной организации

Тема 1.3. Методика проведения банковского аудита

1. ЦБ РФ как орган банковского регулирования и надзора
2. Основные методы банковского надзора и контроля

Тема 1.4. Аудиторская проверка законности создания и формирования уставного капитала банка

1. Инспектирование кредитных организаций
2. Банковское инспектирование: организационно-методические аспекты

Тема 1.5. Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях

1. Предварительное планирование аудита
2. Подготовка общего плана и программы аудита

Тема 1.6. Аудиторская проверка документооборота и организации внутрибанковского контроля

1. Порядок проведения аудиторской проверки
2. Порядок документации результатов аудиторской проверки

Раздел 2. Аудиторская проверка; сущность и порядок проведения

Тема 2.1 Аудиторская проверка проведения кредитной организацией расчетов по поручению клиентов, привлеченных депозитов

1. Составление аудиторского заключения по результатам проверки
2. Оценка уровня существенности и особенности применения принципа существенности при проверке кредитных организаций

Тема 2.2 Аудиторская проверка кассовых операций

1. Проверка правильности формирования, изменения и отражения в учете уставного капитала банка
2. Аудит правильности расчёта собственных средств (капитала) банка

Тема 2.3 Аудиторская проверка операций со средствами в иностранных валютах

1. Регулирование депозитных операций. Аудит депозитных операций
2. Аудит депозитов юридических лиц

Тема 2.4 Аудиторская проверка кредитов, предоставленных кредитными организациями, в том числе межбанковские кредиты

1. Аудит вкладов физических лиц
2. Аудит правильности начисления и выплаты процентов по привлеченным вкладом и депозитам

Раздел 3. Аудиторская проверка финансовых результатов

Тема 3.1 Аудиторская проверка операций банка с ценными бумагами

1. Оценка проводимой банком депозитной политики
2. Регулирование операций по размещению средств кредитной организацией и начислению процентов по ним

Тема 3.2 Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций

1. Аудит порядка выдачи и погашения разовых ссуд
2. Аудит кредитных линий

Тема 3.3 Отчетность коммерческих банков перед Банком России

1. Аудит порядка выдачи и погашения ссуд в виде «овердрафта»
2. Методика проверки порядка ведения кредитной организацией открытой валютной позиции
3. Аудит вложений банка в долговые обязательства и акции.
4. Методы и приемы применяемые аудиторскими организациями при реструктуризации банка

ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ/СООБЩЕНИЙ

Раздел 1. Понятие и структура банковского аудита

Тема 1.1 Понятие и структура банковского контроля

1. Особенности функционирования внутреннего контроля в банках.
2. Проблемы взаимодействия банковского аудита и внутреннего контроля в банках

3. Исторические основы развития аудита и его современное состояние.
 4. Особенности развития аудита в Европе, США и России.
- Тема 1.2. Понятие банковского аудита
1. Специфические особенности проверки учредительных документов кредитной организации.
 2. Основные этапы проверки собственного капитала кредитных организаций
- Тема 1.3. Методика проведения банковского аудита
1. Проблемы определения уровня существенности аудиторскими организациями.
 2. Сущность и виды аудиторских рисков, возможные способы их снижения.
 3. Особенности аудиторской проверки выполнения экономических нормативов.
 4. Особенности составления аудиторского заключения многофилиальных банков.
- Тема 1.4. Аудиторская проверка законности создания и формирования уставного капитала банка
1. Этапы проверки и типичные нарушения при осуществлении депозитных операций.
 2. Риски депозитных операций и возможные пути их снижения.
- Тема 1.5. Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях
1. Организационные основы аудита расчётных операций
 2. Аудит отдельных форм безналичных расчётов и его особенности.
- Тема 1.6. Аудиторская проверка документооборота и организации внутрибанковского контроля
1. Аудит кредитных операций в соответствии с МСФО.
 2. Кредитные риски и возможные пути их снижения.
 3. Особенности аудита выдачи и погашения отдельных видов банковских кредитов.
- Раздел 2. Аудиторская проверка; сущность и порядок проведения
- Тема 2.1 Аудиторская проверка проведения кредитной организацией расчетов по поручению клиентов, привлеченных депозитов
1. Оценка качества и надёжности обеспечения выданных ссуд.
 2. Оценка кредитной политики банка и качества управления кредитными рисками.
- Тема 2.2 Аудиторская проверка кассовых операций
1. Аудит инвестиционных ценных бумаг в соответствии с МСФО.
 2. Особенности аудиторской проверки деятельности банка на рынке ценных бумаг.
 3. Комплаенс-функция в кредитных организациях.
- Тема 2.3 Аудиторская проверка операций со средствами в иностранных валютах
1. Соблюдение установленного порядка открытия счетов клиентам в иностранной валюте.
 2. Основные принципы организации работы по контролю за соблюдением валютного законодательства.
 3. Основные принципы организации контрольной работы по проверке соблюдения кредитной организацией лимита открытой валютной позиции.
- Тема 2.4 Аудиторская проверка кредитов, предоставленных кредитными организациями, в том числе межбанковские кредиты
1. Нормативная база, определяющая порядок предоставления денежных средств кредитными организациями.
 2. Методы и приемы проверки МБК.
 3. Методика проверки правильности ведения лицевых счетов и отражения операций в бухгалтерском учете.
 4. Проверка порядка оформления, выдачи и погашения краткосрочных кредитов.
 5. Проверка полноты и правильности отражения просроченной задолженности по сумме основного долга и процентов по нему.
 6. Проверка обоснованности выдачи и получения МБК.
- Раздел 3. Аудиторская проверка финансовых результатов
- Тема 3.1 Аудиторская проверка операций банка с ценными бумагами
1. Аудит вкладов физических лиц
 2. Аудит правильности начисления и выплаты процентов по привлеченным вкладом и депозитам
- Тема 3.2 Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций
1. Оценка проводимой банком депозитной политики
 2. Регулирование операций по размещению средств кредитной организацией и начислению процентов по ним
 3. Аудит порядка выдачи и погашения разовых ссуд
 4. Аудит кредитных линий
- Тема 3.3 Отчетность коммерческих банков перед Банком России
1. Аудит порядка выдачи и погашения ссуд в виде «овердрафта»
 2. Методика проверки порядка ведения кредитной организацией открытой валютной позиции
 3. Аудит вложений банка в долговые обязательства и акции.

| |
|---|
| 4. Методы и приемы применяемые аудиторскими организациями при реструктуризации банка |
| 5.3. Фонд оценочных средств |
| Фонд оценочных средств дисциплины "Банковский аудит" разработан в соответствии с локальным нормативным актом "Порядок разработки и содержания фондов оценочных средств основной образовательной программы высшего профессионального образования в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС". Фонд оценочных средств дисциплины "Банковский аудит" в полном объеме представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины. |
| 5.4. Перечень видов оценочных средств |
| Собеседование, коллоквиум, тестовые задания, расчетные задания, устный опрос, доклад, сообщение, реферат |

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

| |
|---|
| <p>В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий. 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС". <p>В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации. - для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации. - для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации. |
|---|

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

| |
|---|
| <p>Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы.</p> <p>При изучении дисциплины, обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу; выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.</p> <p>Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и семинарские занятия.</p> <p>Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения письменных заданий.</p> <p>В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.</p> <p>Семинарские занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, собеседования, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине в форме тестирования и решения задач.</p> <p>Семинарские занятия предполагают свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Рассматриваются намеченные вопросы, поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки обучающимся.</p> <p>В целях контроля подготовленности обучающихся и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий и решения задач.</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося предполагает работу с научной и учебной литературой, написание рефератов (тема по выбору обучающегося):</p> <p>При подготовке обучающиеся имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем обучающиеся вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие</p> |
|---|

их темы и написать по ним реферат.