

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

**УТВЕРЖДАЮ**
Директор института
Ю.А. Дорошенко
«24» _____ 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Аудит деятельности кредитных организаций

направление подготовки:
38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):
38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация
бакалавр

Форма обучения
очная

Институт Экономики и менеджмента

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Белгород – 2015

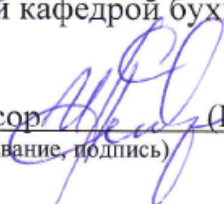
Рабочая программа составлена на основании требований:

Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327;

плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиля 38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, введенного в действие в 2015 году.

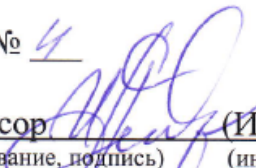
Составитель: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Арская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)


« 17 » декабря 2015 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 17 » декабря 2015 г., протокол № 4
Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

« 21 » 12 2015 г., протокол № 4

Председатель канд. экон. наук, профессор  (В.В. Выборнова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции			Требования к результатам обучения
№	Код компетенции	Компетенция	
Дополнительная компетенция к учетной деятельности			
1	ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	В результате освоения дисциплины обучающийся должен Знать: порядок отражения хозяйственных операций предприятия в системе бухгалтерского учета. Уметь: правильно отражать в бухгалтерском учете хозяйственные операции, формировать бухгалтерскую отчетность Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета хозяйственных операций и формировать бухгалтерскую отчетность
2	ПКР-1	Способностью комплексно обрабатывать и анализировать необходимую отечественную и зарубежную информацию в области учета, финансовой отчетности и оказания услуг, связанных с аудиторской деятельностью	В результате освоения дисциплины обучающийся должен Знать: способы анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной информации в области бухгалтерского учета; основные нормативные документы в области организации и ведения бухгалтерского учета, аудита кредитных учреждений: юридические, финансовые и учетные аспекты. Уметь: анализировать, синтезировать, обобщать необходимую отечественную и зарубежную информацию для подготовки базы при принятии решений, способен к организации документооборота и планированию проведения аудита в кредитных учреждениях. Владеть: Способами и методами оптимальной аудиторской проверки кредитной организации, применять на практике навыки анализа отечественной и зарубежной информации для подготовки и выдачи аудиторского задания.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины основывается и является логическим продолжением следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Бухгалтерский учет и анализ деятельности коммерческого банка

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Аудит

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зач. единиц, 216 часов.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 5
Общая трудоемкость дисциплины, час	216	216
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	68	68
Лекции	34	34
Лабораторные	–	–
Практические	34	34
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	148	148
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	36	36
Расчетно-графическое задания	–	–
Индивидуальное домашнее задание	–	–
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	76	76
Форма промежуточная аттестация (экзамен)	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Наименование тем, их содержание и объем

Курс 3 Семестр 5

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
I. Основы регулирования аудиторской деятельности					
1.	<u>Сущность и содержание аудита.</u> Цель и принципы аудита. Значение аудита кредитной организации и его специфика.	2	2	–	4
2.	<u>Регулирование аудиторской деятельности.</u> Правовое регулирование аудита кредитных организаций. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской проверки. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки. Ответственность аудиторов и	2	2	–	4

	аудиторских организаций. Аудиторские стандарты.				
3.	<u>Организация подготовки и планирование аудиторской деятельности.</u> Отбор клиентов аудиторскими организациями. Выбор аудиторских организаций экономическими субъектами. Письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита. Объем аудита и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия. Содержание плана и программы аудита.	2	2	–	5
4.	<u>Общие методические подходы к аудиторской проверке.</u> Рабочая документация, составляемая в процессе аудита. Понятие аудиторских доказательств. Процедуры получения аудиторских доказательств.	2	2	–	5
5.	<u>Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности</u> Понятие и назначение аудиторского заключения. Основные элементы аудиторского заключения: сведения об аудиторе и аудируемом лице, описание объема, мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Формы выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.	2	2	–	5
	ИТОГО:	10	10	–	23
II. Методика аудита деятельности банков					
6.	<u>Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях</u> Оценка постановки аналитического и синтетического учета в кредитных организациях. Анализ и оценка учетной политики кредитных организаций. Проверка постановки внутрибанковского контроля в кредитных организациях за постановкой бухгалтерского учета в банках: оценка текущего и последующего контроля; организация контроля в банках за отдельными операциями.	4	4	–	7
7.	<u>Аудиторская проверка уставного капитала и фондов банка</u> Методика проверки правильности формирования уставного капитала банка; соответствия источников формирования, способов формирования уставного капитала нормативным требованиям Банка России. Методика проверки порядка формирования и использования резервного фонда банка. Проверка правильности расчета собственных средств банка	3	3	–	8
8.	<u>Аудиторская проверка кассовых операций</u> Нормативные акты, определяющие порядок ведения кассовых операций. Проверка обоснованности выдачи наличных денег из кассы и приема наличных денег в кассу кредитной организации. Оценка отчетности о кассовых оборотах кредитной организации. Анализ материалов внутреннего контроля банка по проверке кассовых операций.	4	4	–	7

9.	<u>Аудиторская проверка проведения банком расчетных операций</u> Нормативные документы, регулирующие организацию расчетных и корреспондентских отношений. Источники информации. Анализ учета взаимных расчетов между кредитными организациями. Проверка межфилиальных расчетов. Проверка обоснованности открытия и правильности ведения расчетных и текущих счетов клиентов.	4	4	–	7
10.	<u>Проверка организации кредитной работы банка</u> Нормативная база, определяющая порядок предоставления (размещения) денежных средств кредитными организациями и бухгалтерского учета указанных операций. Проверка порядка оформления, выдачи и погашения краткосрочных кредитов. Проверка обоснованности выдачи и получения МБК. Проверка правильности учета депозитных операций на балансовых счетах кредитной организации. Проверка своевременности и полноты начисления, взыскания и выплаты процентов по привлеченным и размещенным средствам.	3	3	–	8
11.	<u>Аудиторская проверка учета основных средств, хозяйственных материалов и нематериальных активов в кредитных организациях</u> Проверка постановки аналитического учета основных средств, их износа и переоценки. Анализ учета материальных ценностей и нематериальных активов. Аудиторская проверка инвентаризации материальных ценностей банка. Аудиторская проверка капитальных вложений.	3	3	–	8
12.	<u>Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций</u> Проверка обоснованности и своевременности отнесения сумм на счета доходов и расходов кредитной организации. Анализ структуры доходов и расходов банка. Проверка правильности формирования финансового результата и распределения прибыли банка.	3	3	–	8
	ИТОГО:	24	24	–	53
	ВСЕГО:	34	34	–	76

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 5				
1	Основы регулирования аудиторской деятельности	Сущность и содержание аудита	2	2
		Регулирование аудиторской деятельности	2	2
		Организация подготовки и планирование аудиторской	2	2

		деятельности		
		Общие методические подходы к аудиторской проверке	2	2
		Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	2	2
2	Методика аудита деятельности банков	Аудиторская проверка постановки учета в кредитных организациях	4	4
		Аудиторская проверка уставного капитала и фондов банка	3	3
		Аудиторская проверка кассовых операций	4	4
		Аудиторская проверка проведения банком расчетных операций	4	4
		Проверка организации кредитной работы банка	3	3
		Аудиторская проверка учета основных средств, хозяйственных материалов и нематериальных активов в кредитных организациях	3	3
		Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций	3	3
		ВСЕГО:		

4.3. Содержание лабораторных занятий

Учебным планом не предусмотрены.

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1	Основы регулирования аудиторской деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Цель и принципы аудита. 2. Значение аудита кредитной организации и его специфика. 3. Правовое регулирование аудита кредитных организаций. 4. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской проверки. 5. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки. 6. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Аудиторская тайна. 7. Аудиторские стандарты. 8. Отбор клиентов аудиторскими организациями. 9. Выбор аудиторских организаций экономическими

		<p>субъектами.</p> <ol style="list-style-type: none"> 10. Письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита. 11. Объем аудита и определяющие его факторы. 12. Оценка стоимости аудиторских услуг. 13. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия. 14. Содержание плана и программы аудита. 15. Рабочая документация, составляемая в процессе аудита. 16. аудиторских доказательств. 17. Процедуры получения аудиторских доказательств. 18. Понятие и назначение аудиторского заключения. 19. Основные элементы аудиторского заключения: сведения об аудиторе и аудируемом лице, описание объема, мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. 20. Формы выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.
2	Методика аудита деятельности банков	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные правовые акты Российской Федерации, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях. 2. Способы сбора аудиторской информации. 3. Оценка постановки аналитического учета в кредитных организациях. 4. Оценка постановки синтетического учета в кредитных организациях 5. Анализ и оценка учетной политики кредитных организаций. 6. Проверка постановки внутрибанковского контроля в кредитных организациях за постановкой бухгалтерского учета в банках: оценка текущего и последующего контроля; организация контроля в банках за отдельными операциями. 7. Нормативная база для осуществления аудита, формирования уставного капитала и фондов банка. 8. Методика проверки правильности формирования уставного капитала банка; соответствия источников формирования, способов формирования уставного капитала нормативным требованиям Банка России. 9. Методика проверки порядка формирования и использования резервного фонда банка. 10. Проверка правильности расчета собственных средств банка 11. Проверка обоснованности выдачи наличных денег из кассы и приема наличных денег в кассу кредитной организации. 12. Оценка отчетности о кассовых оборотах кредитной организации. 13. Анализ материалов внутреннего контроля банка по проверке кассовых операций. 14. Источники информации и анализ учета взаимных расчетов между кредитными организациями. 15. Проверка межфилиальных расчетов. 16. Проверка обоснованности открытия и правильности ведения расчетных и текущих счетов клиентов. 17. Проверка порядка оформления, выдачи и погашения краткосрочных кредитов.

		18. Оценка качества и надежности обеспечения выданных ссуд. 19. Проверка обоснованности выдачи и получения МБК. 20. Проверка правильности учета депозитных операций на балансовых счетах кредитной организации. 21. Проверка своевременности и полноты начисления, взыскания и выплаты процентов по привлеченным и размещенным средствам. 22. Проверка постановки аналитического учета основных средств, их износа и переоценки. 23. Анализ учета материальных ценностей и нематериальных активов. 24. Анализ учета нематериальных активов 25. Аудиторская проверка инвентаризации материальных ценностей банка. 26. Аудиторская проверка капитальных вложений. 27. Проверка обоснованности и своевременности отнесения сумм на счета доходов кредитной организации. 28. Проверка обоснованности и своевременности отнесения сумм на счета расходов кредитной организации. 29. Анализ структуры доходов банка. 30. Анализ структуры расходов банка. 31. Проверка правильности формирования финансового результата банка. 32. Проверка правильности распределения прибыли банка.
--	--	---

5.2. Перечень тем курсовых проектов, курсовых работ, их краткое содержание и объем

На выполнение курсовой работы предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента.

Цель написания курсовой работы состоит в том, чтобы в процессе ее выполнения студент не только закрепил, но и углубил полученный теоретический материал. Написание курсовой работы является не только проверкой подготовки студента к самостоятельной работе, но и важной формой развития навыков самостоятельного научного исследования.

Объем курсовой работы не должен превышать 35–40 страниц печатного текста формата А4, без учета списка литературы и приложений.

Содержание параграфов курсовой работы по аудиту деятельности коммерческой организации должно быть очень конкретным и опираться на практические ситуации отдельных организаций или аудиторских фирм.

Примерная тематика курсовых работ

1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом.
2. Контроль качества аудита в России и за рубежом.
3. Аудиторская деятельность и ее регулирование.
4. Приемы и методы проведения аудиторской проверки.
5. Существенность в аудите, методы ее оценки.

6. Аудиторский риск и факторы, его определяющие.
7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица.
8. Методика получения аудиторских доказательств и составления рабочих документов аудитора.
9. Методика выборочной проверки, применяемая аудитором.
10. Аналитические процедуры в аудите.
11. Этапы планирования аудиторской проверки.
12. Цель, задачи, принципы, организация внешнего и внутреннего аудита.
13. Стандарты аудиторской деятельности.
14. Организация и проведение аудита в организации.
15. Методы оценки в аудите применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
16. Аудит правильности формирования уставного капитала банка.
17. Аудит порядка формирования и использования собственных средств банка.
18. Проверка правильности расчета собственных средств банка
19. Проверка обоснованности выдачи наличных денег из кассы и приема наличных денег в кассу кредитной организации.
20. Аудит межфилиальных расчетов.
21. Аудит открытия и правильности ведения расчетных и текущих счетов клиентов.
22. Проверка порядка оформления, выдачи и погашения краткосрочных кредитов.
23. Аудит межбанковских кредитов.
24. Аудит правильности учета депозитных операций на балансовых счетах кредитной организации.
25. Аудит своевременности и полноты начисления, взыскания и выплаты процентов по привлеченным и размещенным средствам.
26. Аудит учета основных средств.
27. Аудит учета материальных ценностей.
28. Аудит учета нематериальных активов.
29. Аудиторская проверка инвентаризации материальных ценностей банка.
30. Аудиторская проверка капитальных вложений.
31. Аудит финансовых результатов.
32. Аудит правильности формирования финансового результата банка.
33. Проверка правильности распределения прибыли банка

5.3. Перечень индивидуальных домашних заданий, расчетно-графических заданий

Учебным планом не предусмотрены.

5.4. Перечень контрольных работ

Учебным планом не предусмотрены.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб. для студентов ВПО, обучающихся по специальности Бухгалтер. учет, анализ и аудит, а также для подгот. бакалавров по направлению – Экономика, профилизация Бухгалтер. учет, анализ и аудит, Менеджмент, профилизация – Упр., финансовый учет / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. – Москва: КНОРУС, 2014.

2. Шеремет А.Д. Аудит: учеб. для студентов вузов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – Москва: ИНФРА-М, 2015.

3. Фофанов В.А. Банковский учет и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.А. Фофанов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014. – 413 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57140.html>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008.

2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждены постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <http://www.minfin.ru/ru/>
2. <http://www.auditor-sro.org/>
3. <http://www.nalog.ru/>
4. <http://www.intellect-law.ru/>
5. <http://www.beldf.ru/>
6. <http://www.cfin.ru/ias/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (доступ к нормативно-правовой базе без ограничений).

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2016/2017
учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от « 01 » июня 2016 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Рогоуленко Т.М. Аудит: учеб. для студентов ВПО, обучающихся по специальности Бухгалтер. учет, анализ и аудит, а также для подгот. бакалавров по направлению – Экономика, профилизация Бухгалтер. учет, анализ и аудит, Менеджмент, профилизация – Упр., финансовый учет / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. – Москва: КНОРУС, 2014.

2. Шеремет А.Д. Аудит: учеб. для студентов вузов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – Москва: ИНФРА-М, 2015.

3. Фофанов В.А. Банковский учет и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.А. Фофанов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014. – 413 с. – Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/57140.html>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008.

2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждены постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002.

3. Аудит: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / БГТУ им. В. Г. Шухова, каф. бух. учета и аудита; сост.: Е.В. Арская, Е.В. Жучкова. – Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2016.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <http://www.minfin.ru/ru/>
2. <http://www.auditor-sro.org/>
3. <http://www.nalog.ru/>
4. <http://www.intellect-law.ru/>
5. <http://www.beldf.ru/>
6. <http://www.cfin.ru/ias/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор №ИПВ/56(2) от 30 апреля 2016 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Слабинская И.А.)
подпись _____ ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись _____ ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2017/2018
учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от « 16 » июня 2017 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб. для студентов ВПО, обучающихся по специальности Бухгалтер. учет, анализ и аудит, а также для подгот. бакалавров по направлению – Экономика, профилизация Бухгалтер. учет, анализ и аудит, Менеджмент, профилизация – Упр., финансовый учет / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. – Москва: КНОРУС, 2014.

2. Шеремет А.Д. Аудит: учеб. для студентов вузов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – Москва: ИНФРА-М, 2015.

3. Фофанов В.А. Банковский учет и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.А. Фофанов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014. – 413 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57140.html>.

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. – 6-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 687 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008.

2. Аудит: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / БГТУ им. В. Г. Шухова, каф. бух. учета и аудита; сост.: Е.В. Арская, Е.В. Жучкова. – Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2016.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <http://www.minfin.ru/ru/>
2. <http://www.auditor-sro.org/>
3. <http://www.nalog.ru/>
4. <http://www.intellect-law.ru/>
5. <http://www.beldf.ru/>
6. <http://www.cfin.ru/ias/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор №ИПВ/56-3 от 30 апреля 2017 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2018/2019
учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от « 15 » мая 2018 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб. для студентов ВПО, обучающихся по специальности Бухгалтер. учет, анализ и аудит, а также для подгот. бакалавров по направлению – Экономика, профилизация Бухгалтер. учет, анализ и аудит, Менеджмент, профилизация – Упр., финансовый учет / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. – Москва: КНОРУС, 2014.

2. Шеремет А.Д. Аудит: учеб. для студентов вузов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – Москва: ИНФРА-М, 2015.

3. Фофанов В.А. Банковский учет и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.А. Фофанов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014. – 413 с. – Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/57140.html>.

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. – 6-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 687 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008.

2. Аудит: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / БГТУ им. В. Г. Шухова, каф. бух. учета и аудита; сост.: Е.В. Арская, Е.В. Жучкова. – Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2016.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. Министерство финансов Российской Федерации:
<http://www.minfin.ru/ru/>

2. Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество»:
<http://www.auditor-sro.org/>

3. Федеральная налоговая служба: <http://www.nalog.ru/>

4. Юридический форум Интеллект и право: <http://www.intellect-law.ru/>

5. Корпоративный менеджмент: <http://www.cfin.ru/ias/>

6. СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>

7. Гарант.Ру информационно-правовой портал: <http://www.garant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать ежегодно обновляемый комплект лицензионного программного обеспечения:

– Microsoft Windows 10 Корпоративная (Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633 Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2020). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017;

– Microsoft Office Professional Plus 2016 (Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633 Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2020). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017;

– Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);

– Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор №ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений
Рабочая программа без изменений утверждена на 2019/2020 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «11» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

/ Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2020/2021 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «22» мая 2020 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2021/2022 учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от «12» мая 2021 г.

Заведующий кафедрой _____



(Арская Е.В.)

подпись

ФИО

Директор института _____

(Дорошенко Ю.А.)

подпись

ФИО

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1.

При изучении данной дисциплины важно обратить внимания на историю развития аудита, законодательное регулирование аудиторской деятельности, взаимоотношения аудиторских организаций с органами финансового контроля, технологию и методику проведения аудита, и документальное оформление результатов аудита.

При подготовке к занятиям целесообразно вспомнить знания, которые были получены при изучении курса бухгалтерский учет в коммерческих банках.

Начальный этап изучения курса «Аудит деятельности кредитных организаций».

Предполагает ознакомиться с рабочей программой, характеризующей границы и содержание учебного материала, который подлежит освоению.

Изучение отдельных тем курса необходимо осуществлять в соответствии с поставленными в них целями, их значимостью, основываясь на содержании и вопросах, поставленных в лекции преподавателя и приведенных в планах и заданиях к практическим занятиям для студентов обучения.

В нормативных и законодательных актах, учебниках и учебных пособиях, представленных в списке рекомендуемой литературы содержатся возможные ответы на поставленные вопросы. Инструментами освоения учебного материала являются основные термины и понятия, составляющие категориальный аппарат дисциплины. Их осмысление, запоминание и практическое использование являются обязательным условием овладения курсом.

Для более глубокого изучения проблем курса при подготовке контрольных работ, рефератов, докладов и выступлений необходимо ознакомиться с публикациями в периодических экономических изданиях и статистическими материалами. Поиск и подбор таких изданий, статей, материалов и монографий осуществляется на основе библиографических указаний и предметных каталогов.

Изучение каждой темы следует завершать выполнением практических заданий, ответами на тесты, решением задач, содержащихся в соответствующих разделах учебников и методических пособий по курсу «аудит деятельности кредитных организаций». Для обеспечения систематического контроля над процессом усвоения тем курса следует пользоваться перечнем контрольных вопросов для проверки знаний по дисциплине, содержащихся данной рабочей программе. Если при ответах на сформулированные в перечне вопросы возникнут затруднения, необходимо очередной раз вернуться к изучению соответствующей темы, либо обратиться за консультацией к преподавателю.

Успешное освоение курса дисциплины возможно лишь при систематической работе, требующей глубокого осмысления и повторения пройденного материала, поэтому необходимо делать соответствующие записи по каждой теме.

Тема № 1. Сущность и содержание аудита.

При изучении темы особое внимание следует уделить основной цели аудита согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Следует изучить классификацию аудита в отечественной и международной практике, а также принципы аудита, которые позволяют дать объективные, реальные и точные сведения об объекте аудита. Студентам следует обратить внимание на оказание сопутствующих аудиту услуг, отраженных в законе об аудиторской деятельности.

Тема № 2. Регулирование аудиторской деятельности.

Главная задача темы заключается в изучении системы нормативного обеспечения аудита, определяющая методологические основы организации аудиторской деятельности, роль законодательства в организации аудиторской проверки. Особое внимание следует уделить уровням нормативного регулирования аудита, а также международной практике регулирования аудита, а также правам и обязанностям аудиторских организаций и аудируемых лиц, рассмотреть ответственность аудиторов и сохранение аудиторской тайны.

Тема № 3. Организация подготовки и планирование аудиторской деятельности.

При изучении темы студенту следует изучить порядок составления письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита, его составные компоненты, рассмотреть порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки в соответствии с Гражданским кодексом РФ, а также ознакомиться с применяемыми формами и системами оценки стоимости аудиторских услуг. В теме также рассматриваются этапы планирования аудита от предварительного до заключительного (выдачи аудиторского заключения), порядок определения уровня существенности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского риска при изучении систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также порядок составления общего плана и программы аудита.

Тема № 4. Общие методические подходы к аудиторской проверке.

При изучении темы студент должен обратить внимание на методы отбора элементов, подлежащих проверке, подходы к построению выборки, получение аудиторских доказательств, а также процедуры и методы их сбора, порядок оформления и заполнения рабочей документации, и порядок проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных.

Тема № 5. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При изучении темы обратить внимание на действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности, на предоставление письменной информации руководству аудируемого лица, а также порядок предоставления аудиторского заключения, его виды, структуру и назначение.

При изучении темы № 6 «Аудиторская проверка постановки учета кредитных организаций» студенту следует повторить нормативные правовые акты, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в кредитных

организациях, обратить внимание на способы сбора аудиторской информации. Уделить внимание оценке постановки синтетического и аналитического учета в банках. Ключевым вопросом темы является изучение оценки и анализа учетной политики банка, а также проверка постановки внутрибанковского контроля в кредитных организациях.

По теме № 7 «Аудиторская проверка уставного капитала и фондов банка» студент обязан ознакомиться с нормативными документами по организации операций по формированию уставного капитала. Следует изучить методику аудиторской проверки правильности формирования, изменения уставного капитала банка, соответствия источников формирования нормативным требованиям Банка России. Обратить особое внимание на методику проверки порядка формирования и использования резервного капитала банка, а также на проверку правильности расчета собственных средств кредитной организации.

По теме № 8 «Аудиторская проверка кассовых операций» студенту необходимо изучить методику проверки обоснованности выдачи наличных денег из кассы и приема наличных денежных средств в кассу банка, отчетности кассовых работников и ответственных исполнителей о кассовых оборотах банка, а также разобраться с методикой проверки материалов внутреннего контроля банка по проверке кассовых операций.

При изучении темы № 9 «Аудиторская проверка проведения банком расчетных операций» студенту следует изучить методику проверки законности открытия, ведения и закрытия счетов клиентов, а также ознакомиться с проверкой правильности совершения межбанковских и межфилиальных расчетов.

По теме № 10 «Проверка организации кредитной работы банка» студенту важно ознакомиться с методикой проверки оформления, выдачи и погашения кредитов как клиентам банка так и межбанковских кредитов, изучить методику проверки своевременности и полноты начисления, взыскания и выплаты процентов по привлеченным и размещенным средствам. Обратить внимание на оформление рабочей документации аудитора по данной теме.

При изучении темы № 11 «Аудиторская проверка учета основных средств, хозяйственных материалов и нематериальных активов в кредитных организациях» изучить проверку правильности классификации, реальности оценки и достоверности отражения в учете и отчетности операций с основными средствами, нематериальными активами и хозяйственными материалами. Обратить особое внимание на аудиторскую проверку капитальных вложений.

По теме № 12 «Аудиторская проверка доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций» студенту следует повторить нормативные документы, устанавливающие порядок учета доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, изучить методику проверки обоснованности и своевременности отнесения сумм на счета финансовых результатов, а также особое внимание уделить проверке правильности формирования финансового результата и распределения прибыли банка. Обратить внимание на документальное оформление результатов аудиторской проверки финансовых результатов.