

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Гнатюк Максим Александрович  
Должность: Первый проректор  
Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21  
Уникальный программный ключ:  
8873f497f100e798ae8c92c0d38e105c818d5410

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ  
(СамГУПС)**

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УМУ

\_\_\_\_\_ Ю.Ю.Оберт

\_\_\_\_\_ 2016 г.

**Учет и аудит в банках (УАБ)**  
рабочая программа дисциплины (модуля)

Кафедра **Экономика и финансы**

Направление подготовки **38.04.01 «Экономика»**

Направленность (профиль) **"Учёт, анализ и аудит"**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **заочная**

Объем дисциплины **4 ЗЕТ**

Программу составил(и):

доцент кафедры "Экономика и финансы" Тарасова Т.М. \_\_\_\_\_

Рабочая программа дисциплины

**Учет и аудит в банках (УАБ)**

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) утвержден Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 321

составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) «Учет, анализ и аудит»  
утвержденного учёным советом вуза от 25.02.2016 протокол № 15.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

**Экономика и финансы**

Протокол от 1 сентября 2016 г. № 1

Срок действия программы: 2016-2019 уч. г.

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Первов П.А. \_\_\_\_\_

Согласовано:

Председатель СОП по направлению подготовки/специальности

**38.04.01 Экономика**

к.э.н., доцент Первов П.А. \_\_\_\_\_

Рабочая программа дисциплины зарегистрирована в учебно-методическом управлении

Регистрационный № \_\_\_\_\_ Дата регистрации \_\_\_\_\_

---

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

Председатель СОП

\_\_\_\_\_ 2017 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения  
в 2017-2018 учебном году на заседании кафедры

**Экономика и финансы**

*с изменениями/дополнениями:*

Протокол от \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Первов П.А.

---

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

Председатель СОП

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2018-2019 учебном году на заседании кафедры

**Экономика и финансы**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2018 г. № \_\_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Первов П.А.

---

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

Председатель СОП

\_\_\_\_\_ 2019 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры

**Экономика и финансы**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2019 г. № \_\_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Первов П.А.

---

# 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

## 1.1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью дисциплины является подготовка к ведению научно-исследовательской и аналитической деятельности в области учета и аудита в банках по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленности (профиля) «Учёт, анализ и аудит» посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных учебным планом, в части представленных ниже знаний, умений и владений.

Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, развитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.

## 1.2 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

### ПК-4: способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

<b>Знать:</b>	
<b>Уровень 1 (базовый)</b>	теоретические основы представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
<b>Уровень 2 (продвинутый)</b>	теоретические и частично практические основы представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
<b>Уровень 3 (высокий)</b>	теоретические и практические основы представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

<b>Уметь:</b>	
<b>Уровень 1 (базовый)</b>	представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада на базовом уровне
<b>Уровень 2 (продвинутый)</b>	представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада на среднем уровне
<b>Уровень 3 (высокий)</b>	представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада на высшем уровне

<b>Владеть:</b>	
<b>Уровень 1 (базовый)</b>	начальными навыками представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
<b>Уровень 2 (продвинутый)</b>	практическими навыками представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
<b>Уровень 3 (высокий)</b>	практическими и теоретическими навыками представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

### ПК-9: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

<b>Знать:</b>	
<b>Уровень 1 (базовый)</b>	основные нормативно-правовые документы в сфере профессиональной деятельности;
<b>Уровень 2 (продвинутый)</b>	основы ведения бухгалтерского учета и аудита в банках;
<b>Уровень 3 (высокий)</b>	отечественные и зарубежные источники информации в области учета и аудита в банках

<b>Уметь:</b>	
<b>Уровень 1 (базовый)</b>	ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности;
<b>Уровень 2 (продвинутый)</b>	выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать пути для их решения;
<b>Уровень 3 (высокий)</b>	собирать необходимые данные и анализировать их

<b>Владеть:</b>	
<b>Уровень 1 (базовый)</b>	современными методиками ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в банке;
<b>Уровень 2 (продвинутый)</b>	современными методиками сбора аудиторских доказательств и проведения проверок в банке;
<b>Уровень 3 (высокий)</b>	системным подходом в предметной области

## 1.3. Результаты обучения по дисциплине (модулю)

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

**Знать:**

- основы банковского законодательства РФ и перспективы его совершенствования;
- общие тенденции развития финансово-кредитной системы РФ;
- современный механизм осуществления кредитных операций;
- нормативную и законодательную базу, регламентирующую проведение аудиторских проверок кредитных организаций;
- виды банковского аудита;
- аудиторские риски;
- основные методические аспекты проведения аудиторской проверки различных участков учета

**Уметь:**

- организовывать и выполнять учетно-операционную работу в банке;
- кассовую, расчетную и кредитную работу;
- осуществлять операции с ценными бумагами и иностранной валютой;
- составлять отчетность банка;
- адекватно применять полученные знания в решении конкретных ситуационных задач по аудиту банков;
- использовать основные законодательные и нормативные материалы и применительно к конкретным ситуациям;
- составлять рабочие документы по различным участкам аудита

**Владеть:**

- комплексом современных методов обработки, обобщения и анализа информации в области банковской деятельности и использования отечественного и зарубежного опыта;
- методами анализа банковской деятельности;
- способами принятия оптимальных управленческих решений в области банковской деятельности

**2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций
<b>2.1 Осваиваемая дисциплина</b>		
Б1.В.ДВ.4.1	Учет и аудит в банках (УАБ)	ПК-4, ПК-9
<b>2.2 Предшествующие дисциплины</b>		
Б1.В.ДВ.3.1	Учет и аудит в торговле (УАТ)	ПК-4, ПК-9
Б1.В.ДВ.3.2	Учет и аудит в страховой компании (УАСК)	ПК-4, ПК-9
Б2.У.1	Учебная (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков)	ОК-1, ОК-2, ОК-3; ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3; ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-10, ПК-11, ПК-12, ПК-13, ПК-14
Б2.П.1	Производственная (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, в том числе педагогическая практика)	ОК-1, ОК-2, ОК-3; ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3; ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-10, ПК-11, ПК-12, ПК-13, ПК-14
<b>2.3 Осваиваемые параллельно дисциплины</b>		
Б1.В.ДВ.4.2	Учет и аудит в бюджетных организациях (УАБО)	ПК-4, 9
Б1.В.ОД.6	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача) (ЛПБУ)	ПК-9
Б1.В.ОД.8	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности (УААВД)	ПК-8, ПК-9
Б1.В.ОД.10	Маркетинговый анализ (МА)	ОК-2, ПК-7, 9
Б2.П.2	Производственная практика (НИР)	ОК-1, ОК-2, ОК-3; ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3; ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-10, ПК-11, ПК-12, ПК-13, ПК-14
<b>2.4 Последующие дисциплины</b>		
Б1.Б.1	Методология научных исследований в экономике (МНИЭ)	ОК-1; ОПК-2; ПК-2, ПК-4
Б2.П.2	Производственная практика (НИР)	ОК-1, ОК-2, ОК-3; ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3; ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-10, ПК-11, ПК-12, ПК-13, ПК-14
Б2.П.3	Преддипломная практика	ОК-1, ОК-2, ОК-3; ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3; ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7,

		ПК-8, ПК-9, ПК-10, ПК-11, ПК-12, ПК-13, ПК-14
БЗ	Государственная итоговая аттестация	ОК-1, ОК-2, ОК-3; ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3; ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-10, ПК-11

**3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

<b>3.1 Объем дисциплины (модуля)</b>	<b>4 ЗЕТ</b>
--------------------------------------	--------------

**3.2 Распределение академических часов по семестрам (для офо)/курсам( для зфо) и видам учебных занятий**

Вид занятий	№ семестра (для офо) / курса ( для зфо)																					
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		Итого	
	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РП	УП	РПД	УП	РПД	УП	РП	УП	РПД	УП	РПД
<b>Контактная работа:</b>			12	12																	12	12
<i>Лекции</i>			6	6																	6	6
<i>Лабораторные</i>																						
<i>Практические</i>			6	6																	6	6
<i>Консультации</i>																						
<i>Инд. работа</i>																						
<b>Контроль</b>			9	9																	9	9
<b>Сам. работа</b>			123	123																	123	123
<b>ИТОГО</b>			144	144																	144	144

**3.3. Формы контроля и виды самостоятельной работы обучающегося**

Форма контроля	Семестр (офо)/ курс(зфо)	Нормы времени на самостоятельную работу обучающегося	
		Вид работы	Нормы времени, час
<b>Экзамен</b>	2	Подготовка к лекциям	0,5 часа на 1 час аудиторных занятий
		Подготовка к практическим/ лабораторным занятиям	1 час на 1 час аудиторных занятий
<b>Зачет</b>	-	Подготовка к зачету	9 часов (офо)
<b>Курсовой проект</b>	-	Выполнение курсового проекта	72 часа
<b>Курсовая работа</b>	-	Выполнение курсовой работы	36 часов
<b>Контрольная работа</b>	2	Выполнение контрольной работы	9 часов
<b>РГР</b>	-	Выполнение РГР	18 часов
<b>Реферат/эссе</b>	-	Выполнение реферата/эссе	9 часов

**4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ**

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Семестр / курс	К-во ак. часов	Компетенции	Литература	Инте ракт. часы	Форма занятия
1.	Бухгалтерский учет в банках	Лек	2	4	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2	2	Дискуссия
2.	Особенности ведения бухгалтерского учета в банках	Пр	2	4	ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1	2	Тест
3.	Аудит в банках	Лек	2	2	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2	2	Дискуссия
4.	Особенности проведения аудиторских проверок в банках	Пр	2	2	ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1	2	Тест
	<b>Самостоятельная работа</b>							
5.	Изучение нормативно-правовых основ регулирования бухгалтерского учета и аудита в банках	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		

6.	Учет кредитных операций.	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
7.	Учет безналичных расчетов	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
8.	Учет операций по корреспондентским счетам банков	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
9.	Учет кассовых операций	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
10.	Учет депозитных операций	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
11.	Учет операций с ценными бумагами	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
12.	Учет вексельных операций	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
13.	Учет активных и пассивных операций в банке	Ср	2	10	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
14.	Аудит инкассовой формы расчетов	Ср	2	6	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
15.	Аудит расчетов платежными поручениями	Ср	2	6	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
16.	Аудит расчетов чеками	Ср	2	6	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
17.	Аудит расчетов аккредитивами	Ср	2	6	ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
18.	Аудит расчетов платежными требованиями	Ср	2		ПК-4, ПК-9	Л1.1, Л1.2, Л2.1		
19.	Подготовка к лекциям	Ср	2	3		Л1.1, Л1.2, Л2.1		
20.	Подготовка к практическим занятиям	Ср	2	6		Л1.1, Л1.2, Л2.1		

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

##### 5.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Основными этапами формирования компетенций в рамках дисциплин выступает последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем учебных занятий), которые отражены в разделе 4.

##### Матрица оценки результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели освоения компетенций)	Оценочные средства/формы контроля		
		Дискуссия	Тестовое задание	Экзамен
ПК-4	знает	+	+	+
	умеет		+	+
	владеет			+
ПК-9	знает	+	+	+
	умеет		+	+
	владеет			+

##### 5.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

###### Критерии формирования оценок по результатам дискуссии

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, информация представлена в переработанном виде.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответ на вопросы, представляет наглядный материал, помогающий слушателям запомнить основные пункты выступления.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы, демонстрирует отсутствие необходимой информации в презентации.

###### Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и

менее от общего объема заданных тестовых вопросов.

### Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

### 5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

#### Вопросы к экзамену (2 курс)

1. Основные принципы и задачи бухгалтерского учета в банках.
2. Нормативное регулирование банковского учета.
3. Характеристика плана счетов кредитных организаций РФ: особенности, структура.
4. Режим парных счетов в банковском учете.
5. Банковский баланс: состав и виды.
6. Понятие операционного дня банка.
7. Организация бухгалтерской службы банка.
8. Предмет и метод бухгалтерского учета в банках.
9. Документация, техника и формы бухгалтерского учета в банках.
10. Синтетический и аналитический учет в банках.
11. Бухгалтерская отчетность банка: состав, правила заполнения и представления.
12. Учетная политика кредитной организации: содержание и порядок формирования.
13. Виды банковских операций и их отражение в учете.
14. Учет кредитных операций.
15. Учет межбанковских расчетов.
16. Учет расчетных операций с клиентами банка.
17. Учет банковских рисков.
18. Учет кассовых операций банков.
19. Учет депозитных операций банков.
20. Учет валютных операций банков.
21. Учет операций с ценными бумагами в банках.
22. Учет доходов и расходов банка.
23. Учет уставного капитала и других фондов банка.
24. Учет основных средств банка и операций с ними.
25. Учет депозитных операций.
26. Учет налогов в банках.
27. Учет операций доверительного управления банка.
28. Учет хозяйственных материалов в банках.
29. Учет нематериальных активов в банках.
30. Учет векселей в банках.
31. Учет внутренних текущих операций в банке.
32. Учет финансовых результатов банков.
33. Основные требования к составлению аудиторского заключения.
34. Особенности составления аудиторского заключения по итогам проверки банков.
35. Проверка учредительных документов.
36. Аудит формирования уставного капитала.
37. Аудит резервного фонда.
38. Цели и задачи аудита кассовых операций.
39. Проверка хранения и учета ценностей и документов в денежном хранилище.
40. Аудит операций по поступлению средств.
41. Аудит операций по выдачам средств.
42. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита кассовых операций.
43. Организационная основа аудита расчетных операций.
44. Аудит расчетов платежными поручениями.
45. Аудит расчетов чеками.



46. Аудит расчетов аккредитивами.
47. Аудит расчетов платежными требованиями.
48. Аудит инкассовой формы расчетов.
49. Цели и этапы аудита депозитных операций.
50. Типичные ошибки, выявляемые при осуществлении аудита депозитных операций.
51. Основные направления проверки активных операций.
52. Оценка организации кредитной работы в банке.
53. Типичные ошибки, возникающие при проведении активных операций банка.
54. Аудит операций по акционированию банка.
55. Аудит выпуска банком собственных облигаций.
56. Аудит выпуска банком депозитных и сберегательных сертификатов.
57. Аудит операций с собственными векселями.
58. Аудит операций банка по вложениям в долговые обязательства и акции.
59. Аудит залоговых операций с ценными бумагами.
60. Аудит посреднических и трастовых операций банка с ценными бумагами.
61. Цели, основные направления аудита валютных операций.
62. Проверка соблюдения установленных лимитов открытых валютных позиций (ОВП).
63. Проверка операций, совершаемых обменными пунктами.
64. Проверка правильности составления и своевременности представления отчетности по валютным операциям.
65. Аудит основных средств.
66. Аудит хозяйственных материалов.
67. Аудит нематериальных активов.
68. Аудит расходов.
69. Аудит доходов.
70. Аудит прибыли банка.
71. Подготовка консолидированной финансовой отчетности.
72. Аудит консолидированной финансовой отчетности.
73. Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности.

#### 5.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

**Описание процедуры оценивания «Дискуссия».** Дискуссия организуется в ходе проведения лекционных занятий. Для эффективного хода дискуссии обучающиеся могут быть поделены на группы, отстаивающие разные позиции по одному вопросу. Преподаватель контролирует течение дискуссии, помогает обучающимся подвести её итог, сформулировать основные выводы и оценивает вклад каждого участника дискуссии в соответствии с критериями, описанными в пункте 5.2.

**Описание процедуры оценивания «Тестирование».** Тестирование по дисциплине проводится с использованием ресурсов электронной образовательной среды «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/>). Количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения тестирования обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

**Описание процедуры оценивания «Экзамен».** Экзамен принимается ведущим преподавателем по данной учебной дисциплине. Экзамен может проводиться как в форме ответа на вопросы билета, так и в иных формах (тестирование, коллоквиум, диспут, кейс, эссе, деловая или ролевая игра, презентация проекта или портфолио). Форма определяется преподавателем. Исходя из выбранной формы, описывается методика процедуры оценивания.

При проведении устного экзамена обучающемуся предоставляется 30 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету на устном экзамене не должен превышать 0,35 часа. Ответ обучающегося оценивается в соответствии с критериями, описанными в пункте 5.2.

При проведении экзамена в форме тестирования в системе «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/>) количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения экзамена обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

### 6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

#### 6.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

##### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во
Л1.1	Усатова, Л.В.	Бухгалтерский учет в коммерческих банках: Учебное пособие. [Электронный ресурс] / Л.В. Усатова, М.С. Сероштан, Е.В. Арская. — Электрон. дан.	М. : Дашков и К, 2011. — 392 с.	Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/984">http://e.lanbook.com/book/984</a> — Загл. с экрана.
Л2.1	Пантелеев, А.С.	Векселя, взаимозачеты: бухгалтерский учет и налогообложение. [Электронный ресурс] — Электрон. дан.	М. : Омега-Л, 2011. — 176 с.	Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/5544">http://e.lanbook.com/book/5544</a> — Загл. с экрана.

##### 6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во
Л2.1	Колтакова, И.А.	Бухгалтерский учет в кредитных организациях : Учебное пособие [Электронный ресурс] / Колтакова И.А. — Электрон. дан.	М.: «Научный консультант», 2015. 194 с.	Режим доступа: <a href="http://elibrary.ru/download/35509927.pdf">http://elibrary.ru/download/35509927.pdf</a> — Загл. с экрана.

## 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

	Наименование ресурса	Эл.адрес
Э1	Дистанционные образовательные ресурсы СамГУПС	<a href="http://do.samgups.ru/moodle/">http://do.samgups.ru/moodle/</a>
Э2	Образовательно-справочный сайт по экономике	<a href="http://www.economicus.ru/">http://www.economicus.ru/</a>
Э3	Экономика и финансы – публикации, статьи, обзоры, аналитика	<a href="http://www.finansy.ru/">http://www.finansy.ru/</a>
Э4	Федеральный образовательный портал – Экономика, Социология, Менеджмент	<a href="http://www.ecsocman.edu.ru/">http://www.ecsocman.edu.ru/</a>
Э5	Деловые статьи и интернет-сервисы	<a href="http://polpred.com">http://polpred.com</a>

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимо: систематически посещать лекционные занятия; активно участвовать в обсуждении предложенных вопросов и выполнять практические задания; успешно пройти все формы текущего контроля; успешно пройти промежуточную аттестацию (вопросы прилагаются п.6.4).

Для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо использовать: материалы лекций, рекомендуемую основную и дополнительную литературу; ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; методические материалы; информационно-образовательную среду университета.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться как индивидуально, так и под руководством обучающего. Данная работа предполагает самостоятельное изучение обучающимся отдельных тем (см. п.4), дополнительную подготовку к каждому лекционному и практическому занятию.

Самостоятельная работа обучающихся является важной формой образовательного процесса. Она реализуется вне рамок расписания, а также в библиотеке, дома, при выполнении учебных задач.

Цель самостоятельной работы - научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы повысить уровень освоения компетенций, а также привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

## 8. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Размещение учебных материалов в разделе «Учет и аудит в банках» системы обучения Moodle: <http://do.samgups.ru/moodle/>

### 8.1 Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Использование специализированного программного обеспечения данной программой не предусматривается

8.1.1	АИС ДО MOODLE
8.1.2	Сайт СамГУПС ( <a href="http://www.samgups.ru">www.samgups.ru</a> )
8.1.3	«Лань» - электронная библиотечная система (ЭБС)

## 9. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Лекционная аудитория (50 и более посадочных мест) и аудитория для проведения практических занятий (25 и более посадочных мест) оборудованные учебной мебелью; неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам (через ресурсы библиотеки СамГУПС), к электронной информационно-образовательной среде moodle и к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в рамках самостоятельной работы обучающегося.