

Департамент науки и образования Кемеровской области
ГОУ СПО Профессиональный колледж г. Новокузнецк

ОСНОВЫ БАНКОВСКОГО АУДИТА

Сборник заданий для выполнения практических работ

*для специальности 080110 Банковское дело,
38.02.07 Банковское дело*

Новокузнецк, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Определение единого показателя уровня существенности обнаруженных отклонений и ошибок. Построение аудиторской выборки.....	4
Составление оферты (письма-приглашения). Составление письма-обязательства. Составление плана аудита. Составление программы аудита.....	6
Оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в ходе аудита. Аудит качества управления кредитной организацией.....	7
Проверка правильности формирования уставного капитала банка.....	8
Проверка оформления и учета кассовых операций.....	11
Проверка правильности оформления и учета депозитных операций.....	14
Проверка правильности оформления и учета выдачи кредита.....	16
Аудит операций с ценными бумагами	18
Аудит валютных операций. Аудит выполнения кредитной организацией функций агента валютного контроля	20
Аудит имущества, доходов, расходов, формирования финансового результата и распределения прибыли. Аудит налогообложения кредитных организаций.....	23
Аудит выполнения кредитной организацией экономических нормативов, установленных Банком России.....	26
Список использованных источников.....	27

ВВЕДЕНИЕ

Сборник заданий для выполнения практических работ предназначен для студентов и составлен на основе учебной программы по дисциплине «Основы банковского аудита», а так же на основе нормативно-правовой базы, регламентирующей конкретные виды банковских операций, проверяемых аудитором.

Выполнение студентами практических работ проводится с целью подготовки их к работе в коммерческом банке, в бухгалтерии и экономических отделах предприятий, так как полученные в результате обучения знания о проведении аудиторских проверок позволят в будущем грамотно подготовить рабочую документацию и предоставить информацию проверяющим сотрудникам.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

уметь:

- ориентироваться в нормативно – правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять задания по проведению аудиторских проверок;
- выполнять задания по составлению аудиторских заключений.

знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
 - нормативно – правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
 - основные процедуры аудиторской проверки;
 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.
 - порядок проведения аудита законности создания и деятельности кредитной организации, формирования уставного капитала;
 - порядок проведения аудита кассовых и расчётных операций, контроль ведения корреспондентских счетов;
 - порядок проведения аудита кредитных и депозитных операций;
 - порядок проведения аудита операций с ценными бумагами;
 - порядок проведения аудита валютных операций;
 - порядок проведения аудита выполнения кредитной организацией функций агента валютного контроля;
 - порядок проведения аудита имущества, доходов, расходов, формирования финансового результата и распределения прибыли;
 - порядок проведения аудита налогообложения кредитных организаций;
- порядок проведения аудита выполнения кредитной организацией экономических нормативов, установленных Банком России.

В данной методической разработке приведены задания для самостоятельного выполнения студентами практических работ по курсу.