

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП. 08 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ОСНОВЫ АУДИТА БАНКОВ

Программа рассмотрена
на заседании ПЦК профессионального цикла
Протокол № 1 от 31.08. 2022г.
Председатель ПЦК _____ Г.Ф.Ямаева.

Программа учебной дисциплины ОП.08 Налогообложение и основы аудита банков разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по профессии **080110.02 Контролер банка**, утвержденного Министерством образования и науки РФ 02.08.2013г №693 (в редакции Приказа Минобрнауки России от 09.04.2015г №389).

Организация-разработчик: ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж, Республика Башкортостан

Разработчик:

Ильина М.В., преподаватель _____

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.08 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ОСНОВЫ АУДИТА БАНКОВ

1.1. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Налогообложение и основы аудита банков» является вариативной частью общепрофессионального цикла ППКРС в соответствии с ФГОС по профессии 38.01.03 Контролер банка (по запросу работодателя).

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК, ЛР	Умения	Знания
ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24	<i>использовать в практической деятельности понятийный аппарат налогового законодательства; планировать аудиторскую проверку; разрабатывать рекомендации руководству банка по устранению выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений действующих правовых актов; определять содержание аудиторского заключения в зависимости от результатов аудиторской проверки.</i>	<i>обязанности и ответственность коммерческих банков, выступающих в роли участников налоговых правоотношений, и специфику взимания налогов с организаций финансового сектора экономики; иметь представление о сущности, цели и задачах банковского аудита; организационные основы аудита банка, включая правовое обеспечение аудиторской проверки банка, планирование аудита банка, порядок документирования аудиторской проверки, особенности формирования аудиторского заключения;</i>

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Количество часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	72
в т.ч.:	
теоретическое обучение	22
практические занятия	24
<i>Самостоятельная работа</i>	24
в том числе:	
<i>индивидуальное задание</i>	6
<i>написание докладов</i>	18
Промежуточная аттестация	2

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налогообложение и основы аудита банков»

<i>Наименование разделов и тем</i>	<i>Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся</i>	<i>Объем часов</i>	<i>Код компетенций личностных результатов реализации программы воспитания</i>
1	2	3	4
<i>Тема 1. Банки - субъекты отношений регулируемых законодательством о налогах и сборах</i>	Содержание учебного материала	8	
	<i>1. Роль коммерческих банков в своевременном и полном поступлении налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ и необходимость регистрации счетов налогоплательщиков в органах ФНС РФ.</i>	1	ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24
	<i>2. Требования по открытию банковских счетов организациями и индивидуальными предпринимателями в банках.</i>	1	
	<i>3. Порядок и сроки предоставления коммерческими банками информации об открытии (закрытии) счетов</i>	1	
	<i>4. Очередность списания денежных средств со счета организации и индивидуального предпринимателя.</i>	1	

	<p>в том числе практические занятия:</p> <p>1. Справка о постановке на учет в налоговых органах назначение и содержание. Изменение номера банковского счета.</p> <p>2. Взыскание платежей в бюджет в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок. Решение о взыскании.</p>	4 2 2	
	<p>Самостоятельная работа: написание докладов на темы: Соотношение банковской тайны и обязанности коммерческих банков по предоставлению сведений о клиентах в налоговые органы. Ограничения и порядок запроса банковской информации о налогоплательщиках. Обязанности кредитных организаций. Ответственность коммерческих банков за не исполнение норм налогового законодательства.</p>	4	
Тема 2. Особенности налогообложения коммерческих банков.	<p>Содержание учебного материала</p>	4	
	<p>1.Налоги, уплачиваемые банками и государственное регулирование налогообложения банковской деятельности.</p>	2	ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24
	<p>в том числе практические занятия:</p> <p>1. Исчисление налога на прибыль, НДС, налога на имущество.</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа: проработка конспектов занятий и специальной литературы по теме 2.</p>	2	
Тема 3 Сущность аудита.	<p>Содержание учебного материала</p>	4	
	<p>1.Понятие цели и задачи банковского аудита .</p>	1	
	<p>2.Контроль качества проведения аудиторских проверок</p>	1	
	<p>в том числе практические занятия:</p> <p>1. Виды аудита</p>	2	

	Самостоятельная работа: написание докладов на темы: . Внутренний аудит банка. Публикуемая отчетность кредитной организации. Правовое обеспечение проведения аудиторской проверки кредитной организации.	2	
Тема 4. Правовые основы банковского аудита в России	Содержание учебного материала	8	
	1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	2	ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24
	2. Квалифицированный аттестат аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов.	2	
	в том числе практические занятия:	4	
	1. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемого лица.	2	
	2. Профессионально-этические требования к аудиторам.	2	
Самостоятельная работа: проработка конспектов занятий и специальной литературы по теме 4.	4		
Тема 5. Содержание аудиторских проверок кредитной организации.	Содержание учебного материала	8	
	1. Стадии аудиторской проверки	2	ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24
	2. Составления письма обязательства	2	
	в том числе практические занятия:	4	
	1. Планирование аудиторской проверки кредитной организации.	2	
	2. Определение уровня существенности. Аудиторский риск	2	
Самостоятельная работа: написание докладов на темы: Проверка законности создания банка. Проверка организации кассовой работы банка. Проверка соблюдения правил открытия, ведения и закрытия счетов организации. Проверка экспортно-импортных операций клиентов банка. Изучение и оценка системы внутреннего контроля банка. Оценка кредитной политики банка. Проверка внутренних нормативных документов банка, регулирующих депозитные операции.	4		

<i>Тема 6. Технология аудиторской проверки</i>	Содержание учебного материала	8	
	<i>1. Методы проведения аудиторской проверки</i>	2	ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24
	<i>2. Аудиторские доказательства</i>	2	
	в том числе практические занятия:	4	
	1. <i>Использование работы других специалистов.</i>	2	
	2. <i>Проведение аудита при использовании современных информационных технологий.</i>	2	
Самостоятельная работа: проработка конспектов занятий и специальной литературы по теме 6.	4		
<i>Тема 7. Документальное оформление результатов аудиторской проверки</i>	Содержание учебного материала	6	
	<i>1. Документирование аудита</i>	1	ОК1-8 ПК 1.1-1.6 ПК2.1-2.4 ЛР3 ЛР13-24
	<i>2. Аудиторское заключение</i>	1	
	в том числе практические занятия:	4	
	1. <i>Составление аудиторского заключения</i>	4	
	Самостоятельная работа: проработка конспектов занятий и специальной литературы по теме 7 <i>Реферат «Аудиторское заключение»</i>	4	
Дифференцированный зачет	2		
	Всего	72	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет «*Налогообложение и основы аудита банков*», оснащенный оборудованием:

- посадочные места по количеству обучающихся;

- рабочее место преподавателя;

техническими средствами обучения:

- компьютеры с лицензионным программным обеспечением (6 шт) и медиапроектор

- принтер

- доска меловая

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Основные электронные издания:

Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО «Профобразование»

1. Заболотни, Г. И. *Налоги и налогообложение* : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // ЭБС PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/116267> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
2. Зотиков, Н. З. *Налоговый аудит* : учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/99950> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Гордеева, О. Н. *Аудит* : учебное пособие / О. Н. Гордеева. — Волгоград : Волгоградский институт бизнеса, 2009. — 189 с. — ISBN 978-5-9061-7280-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/11306> . — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

Дополнительные источники

4. *Аудит банков* : учебное пособие / М. А. Суркова, Е. А. Лешина, Н. А. Богданова, М. А. Рябова. – Ульяновск : УлГТУ, 2009. – 147 с
<http://window.edu.ru/resource/453/74453/files/ulstu2011-8.pdf>

Нормативные документы:

1. *Налоговый Кодекс РФ (1 и 2 часть).*
 2. *Гражданский Кодекс РФ (1,2 и 3 часть).*
 3. *Кодекс об административных правонарушениях РФ.*
 4. *Уголовный Кодекс РФ.*
 5. *ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 №395-1.*
 6. *ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 №39-ФЗ.*
 7. *ФЗ «О Центральном Банке РФ» от 10.07.2002 №86-ФЗ.*
 8. *ФЗ «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 №156-ФЗ.*
 9. *ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ.*
 10. *ФЗ «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 №48-ФЗ.*
 11. *ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» от 16.07.1998 №102-ФЗ.*
 12. *ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» от 29.07.1998 № 136-ФЗ.*
- ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 №173-ФЗ*

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Результаты обучения</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Методы оценки</i>
1	2	3
Умения:	<p><i>Характеристики демонстрируемых знаний и умений, которые могут быть проверены:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - уровень освоения учебного материала; - умение использовать теоретические знания и практические умения при выполнении профессиональных задач 	<p><i>практические занятия, самостоятельная работа, внеаудиторная самостоятельная работа, контрольная работа</i></p>
<i>использовать в практической деятельности понятийный аппарат налогового законодательства;</i>		<p><i>практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>
<i>планировать аудиторскую проверку;</i>		<p><i>практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>
<i>разрабатывать рекомендации руководству банка по устранению выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений действующих правовых актов;</i>		<p><i>практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>
<i>определять содержание аудиторского заключения в зависимости от результатов аудиторской проверки.</i>		<p><i>практическое занятие, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>
Знания:		<p><i>практические занятия, самостоятельная работа, внеаудиторная самостоятельная работа, контрольная работа</i></p>
<i>обязанности и ответственность коммерческих банков, выступающих в роли участников налоговых правоотношений, и специфику взимания налогов с организаций финансового сектора экономики;</i>		<p><i>практическое занятие, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>
<i>иметь представление о сущности, цели и задачах банковского аудита;</i>		<p><i>практическое занятие, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>
<i>организационные основы аудита банка, включая правовое обеспечение аудиторской проверки банка, планирование аудита банка, порядок документирования аудиторской проверки, особенности формирования аудиторского заключения;</i>	<p><i>практическое занятие, внеаудиторная самостоятельная работа</i></p>	

