

(Ф 03.02 – 110)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Національний авіаційний університет

Факультет економіки та бізнес-адміністрування

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

УЗГОДЖЕНО
Декан ФЕБА


Сергій СМЕРІЧЕВСЬКИЙ

«26» 09 2022 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор з навчальної роботи


Анатолій ПОЛУХІН

«27» 09 2022 р.



Система менеджменту якості

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни

«Облік та контроль банківської діяльності»

Освітньо-професійна програма: «Облік і аудит»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»


Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання	Сем.	Усього (год. / кредитів ECTS)	ЛКЦ	ПР.З	Л.З	СРС	ДЗ / РГР / К.р	КР / КП	Форма сем. контролю
Денна	5	135/ 4,5	34	34	–	67	ДЗ(1) - 5с.	-	Екзамен – 5 с.
Заочна	5,6	135/ 4,5	8	6	–	121	К.р.(1) -6с.	-	Екзамен – 6 с.
стн	3	135/ 4,5	34	34	–	67	ДЗ(1) - 3с.	-	Екзамен – 3 с.

Індекс: НБ-6-071/21 – 2.1.20

НБ-6-071/з/21 – 2.1.20

НБ-6-071/21 (стн) – 2.1.12

	Система менеджменту якості. Робоча програма навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності»	Шифр документа	СМЯ НАУ РП 11.01.09–01–2022
		Стор. 2 із 16	

Робочу програму навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності» розроблено на основі освітньо-професійної програми «Облік і аудит», навчальних та робочих навчальних планів № НБ-6-071/21, № РБ-6-071/22, НБ-6-071/21 (стн), № РБ-6-071/22(стн) та № НБ-6-071з/21, № РБ-6-071з/22 підготовки здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «Бакалавр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» та відповідних нормативних документів.

Робочу програму розробила:

завідувач кафедри, д.е.н., професор *T. Kosova* Тетяна КОСОВА

доцент кафедри:

V. Kozlova Вікторія КОЗЛОВА

Робочу програму обговорено та схвалено на засіданні випускової кафедри освітньо-професійної програми «Облік і аудит» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» - кафедри фінансів, обліку та оподаткування, протокол № 9 від «22» серпня 2022 р.

Гарант освітньо-професійної програми *I. Afanas'eva* Інна АФАНАС'ЄВА

Завідувач кафедри *T. Kosova* Тетяна КОСОВА

Робочу програму обговорено та схвалено на засіданні науково-методично-редакційної ради факультету економіки та бізнес-адміністрування, протокол № 1 від «22» 08 2022 р.

Голова НМРР

A. Tofanchuk

Анатолій ТОФАНЧУК

Рівень документа – 3б

Плановий термін між ревізіями – 1 рік

Контрольний примірник



ЗМІСТ

Вступ	4
1. Пояснювальна записка	4
1.1. Місце, мета, завдання навчальної дисципліни	4
1.2. Результати навчання, які дає можливість досягти навчальна дисципліна	4
1.3. Компетентності, які дає можливість здобути навчальна дисципліна	5
1.4. Міждисциплінарні зв'язки	5
2. Програма навчальної дисципліни	5
2.1. Зміст навчальної дисципліни	5
2.2. Модульне структурування та інтегровані вимоги до кожного модуля	6
2.3. Тематичний план	9
2.4. Домашнє завдання, завдання на контрольну (домашню) роботу (ЗФН).....	10
2.5. Перелік питань для підготовки до екзамену	10
3. Навчально-методичні матеріали з дисципліни	10
3.1. Методи навчання	10
3.2. Рекомендована література (базова і допоміжна)	11
3.3. Інформаційні ресурси в Інтернет	12
4. Рейтингова система оцінювання набутих здобувачем вищої освіти знань та вмінь	13



ВСТУП

Робоча програма (РП) навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності» розроблена на основі «Методичних рекомендацій до розроблення і оформлення робочої програми навчальної дисципліни денної та заочної форм навчання», затверджених наказом ректора від 29.04.2021 № 249/од, та відповідних нормативних документів.

1. ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

1.1. Місце, мета, завдання навчальної дисципліни.

Дана навчальна дисципліна є теоретичною та практичною основою сукупності знань та вмінь, що формують профіль фахівця в галузі обліку, аудиту, оподаткування.

Метою викладання дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності» є оволодіння здобувачами вищої освіти системою знань із процесів відображення господарських операцій банківської діяльності у бухгалтерському обліку, фінансовій звітності, їх контролю тощо.

Завданнями вивчення навчальної дисципліни є:

- засвоєння понятійного апарату обліку та контролю банківської діяльності;
- оволодіння організаційно-методичними засадами відображення господарських операцій банківської діяльності у бухгалтерському обліку;
- засвоєння методів формування фінансової звітності банків;
- опанування методів внутрішнього контролю банківської діяльності;
- вивчення організації і методики внутрішнього і зовнішнього аудиту банківської діяльності, взаємозв'язку між ними;
- оволодіння змістом контрольних процедур у процесі пруденційного банківського нагляду.

1.2. Результати навчання, які дає можливість досягти навчальна дисципліна.

ПРН3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПРН4. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПРН5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПРН6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.



ПРН9. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПРН10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПРН11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПРН13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.

ПРН17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

1.3. Компетентності, які дає можливість здобути навчальна дисципліна.

1.3.1. Інтегральна компетентність:

ІК. Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

1.3.2. Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

1.3.3. Спеціальні (фахові) компетентності:

ФК2. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ФК9. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

ФК13. Виявляти здатність до сприйняття інформації про взаємодію суб'єктів господарювання різних видів економічної діяльності та її відображення в обліку, фінансовій, податковій та статистичній звітності.



Система менеджменту якості.
Робоча програма
навчальної дисципліни
«Облік та контроль банківської
діяльності»

Шифр
документа

СМА НАУ
РП 11.01.09-01-2022

Стор. 6 із 16

1.4. Міждисциплінарні зв'язки.

Навчальна дисципліна «Облік та контроль банківської діяльності» базується на знаннях таких дисциплін, як: «Вступ до спеціальності», «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Організація роботи бухгалтерської служби», «Фінансовий облік І» та є базою для вивчення таких дисциплін, як: «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансово-господарський контроль», «Аудит» та інших.

2. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

2.1. Зміст навчальної дисципліни

Навчальний матеріал дисципліни структурований за модульним принципом і складається з одного навчального модулю, а саме: навчального модуля № 1 «Облік та контроль банківської діяльності», який є логічною завершеною, відносно самостійною, цілісною частиною навчальної дисципліни, засвоєння якої передбачає проведення модульної контрольної роботи та аналіз результатів її виконання.

2.2. Модульне структурування та інтегровані вимоги до кожного модуля

Модуль № 1 «Облік та контроль банківської діяльності»


Інтегровані вимоги модуля №1:

знати:

- систему бухгалтерського і управлінського обліку у банках;
- організацію і методику обліку активних і пасивних операцій банку;
- принципи визнання доходів і витрат банку та їх відображення у бухгалтерському обліку;
- види контролю банківської діяльності та засади його організації;
- зміст пруденційного нагляду у системі контролю банківської діяльності.

вміти:

- здійснювати документальне оформлення банківських операцій;
- вести реєстри синтетичного і аналітичного обліку в банку;
- формувати фінансову звітність за даними бухгалтерського обліку;
- розробляти програму внутрішнього і зовнішнього аудиту банківської діяльності;
- готувати звіт за результатами контролю банківської діяльності;
- розраховувати пруденційні нормативи банківської діяльності.

	<p>Система менеджменту якості. Робоча програма навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності»</p>	Шифр документа	СМЯ НАУ РП 11.01.09-01-2022
		Стор. 7 із 16	

Тема 1. Система бухгалтерського обліку у банках

Сутність, принципи та види бухгалтерського обліку в банках. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку в банках. Організація операційної діяльності в банках. Облікова політика банку. Банківська документація та документування банківських операцій. Характеристика та класифікація рахунків бухгалтерського обліку в банках. План рахунків бухгалтерського обліку банків України і принципи його побудови. Аналітичний і синтетичний облік у банках.

Тема 2. Облік касових операцій банку

Організація ведення касових операцій в комерційних банках. Організація та облік прибуткових і видаткових касових операцій. Інкасація грошового виторгу інкасаторами банків. Облік підкріплення операційних кас комерційних банків. Відображення в обліку надлишків та недостач готівки в касі банку. Облік касових операцій із застосуванням автоматичних касових машин.

Тема 3. Інструменти безготівкових розрахунків та їх облік

Інструменти та принципи організації безготівкових розрахунків. Облік операцій при розрахунках платіжними дорученнями та платіжними вимогами дорученнями. Облік операцій при розрахунках чеками. Облік операцій при розрахунках акредитивами. Облік операцій із застосуванням платіжних карток.

Тема 4. Облік власного капіталу банків


Власний капітал банку, його склад та оцінка. Облік операцій з формування статутного капіталу банку. Облік розрахунків з акціонерами банку. Облік фінансового результату діяльності банку та його розподілу.

Тема 5. Облік депозитних операцій банку

Основні засади ведення і обліку банками депозитних операцій. Облік розміщених депозитів на міжбанківському ринку. Облік залучених банком депозитів. Облік доходів і витрат за депозитними операціями.

Тема 6. Облік активних кредитних операцій банку

Організація процесу банківського кредитування та його відображення в обліку. Рахунки, що використовуються при обліку банківських кредитів. Облік операцій з надання кредиту. Облікові процедури, що виконуються з настанням терміну погашення кредиту. Облік доходів банку за кредитними операціями.

	Система менеджменту якості. Робоча програма навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності»	Шифр документа	СМЯ НАУ РП 11.01.09–01–2022
		Стор. 8 із 16	

Тема 7. Облік операцій в іноземній валюті

Суть та особливості обліку валютних операцій банку. Облік готівкових валютно-обмінних операцій. Облік операцій з купівлі та продажу іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку. Облік безготівкових операцій з купівлі та продажу іноземної валюти за дорученням клієнтів. Особливості обліку активів і зобов'язань банку в іноземній валюті. Облік валютних позицій.

Тема 8. Облік цінних паперів та фінансових інвестицій банку

Засади оцінки та обліку цінних паперів і фінансових інвестицій банку. Облік цінних паперів у торговому портфелі банку. Облік цінних паперів у портфелі банку на продаж. Облік цінних паперів у портфелі банку до погашення. Облік інвестицій в асоційовані та дочірні компанії.

Тема 9. Облік основних засобів і нематеріальних активів банку

Суть та види основних засобів та нематеріальних активів банку. Методи оцінки основних засобів та нематеріальних активів. Облікові процедури, що супроводжують операції із основними засобами та нематеріальними активами.

Тема 10. Облік доходів і витрат банку

Суть та класифікація доходів і витрат комерційного банку. Характеристика рахунків, що застосовуються для обліку доходів і витрат банку. Правила відображення в обліку доходів і витрат. Облікові процедури, що супроводжують визнання доходів та витрат.

Тема 11. Складання та подання фінансової звітності

Види банківської звітності та їх характеристика. Вимоги до фінансової звітності банку, порядок її складання. Звіт про фінансовий стан (Баланс) банку. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Звіт про зміни у власному капіталі. Звіт про рух грошових коштів.

Тема 12. Організація бухгалтерського контролю банківської діяльності

Система внутрішнього контролю в банку. Сутність і значення бухгалтерського контролю банківської діяльності. Контроль регістрів аналітичного та синтетичного обліку. Контроль організації роботи з ведення рахунків. Контроль формування та зберігання документів. Вимоги до інформаційного забезпечення контролю операційної діяльності банку. Бухгалтерський контроль під час здійснення операційної діяльності.



Система менеджменту якості.
Робоча програма
навчальної дисципліни
«Облік та контроль банківської
діяльності»

Шифр
документа

СМЯ НАУ
РП 11.01.09-01-2022

Стор. 9 із 16

Тема 13. Організація і методика внутрішнього аудиту банківської діяльності

Організація внутрішнього аудиту в банку/банківській групі. Функції підрозділу внутрішнього аудиту. Права та обов'язки керівника підрозділу внутрішнього аудиту банку та внутрішніх аудиторів. Організація проведення аудиторських перевірок (аудиту). Контроль за діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту банку. Звіт про роботу підрозділу внутрішнього аудиту.

Тема 14. Організація і методика зовнішнього аудиту банківської діяльності

Роль та завдання зовнішнього аудиту банківської діяльності. Законодавчо-нормативне забезпечення зовнішнього аудиту банківської діяльності. Порядок сертифікації аудиторів, що здійснюють зовнішній аудит банківської діяльності. Організація договірних відносин між банком та зовнішнім аудитором. Етапи аудиторської перевірки. Взаємовідносини між зовнішнім і внутрішнім аудитором. Звіт за результатами зовнішнього аудиту банківської діяльності.

Тема 15. Пруденційний нагляд у системі контролю банківської діяльності

Сутність, принципи, завдання пруденційного банківського нагляду. Організація дистанційного нагляду за діяльністю комерційних банків України. Організація та планування інспектування діяльності банків. Інспектування банків з використанням рейтингової оцінки за системою CAMELS. Взаємодія між інспекторами з банківського нагляду НБУ та зовнішніми аудитором банків. Заходи впливу, які застосовуються до банків за порушення банківського законодавства.



Система менеджменту якості.
Робоча програма
навчальної дисципліни
«Облік та контроль банківської
діяльності»


Шифр
документа

СМЯ НАУ
РП 11.01.09-01-2022

Стор. 10 із 16

2.3. Тематичний план.

7	Назва теми (тематичного розділу)	Обсяг навчальних занять (год.)							
		Денна форма навчання				Заочна форма навчання			
		Усього	Лекції	Лаб./прак. заняття	СРС	Усього	Лекції	Лаб./прак. заняття	СРС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Модуль №1 «Облік та контроль банківської діяльності»									
1.1	Система бухгалтерського обліку у банках	5 семестр				5 семестр			
		10	2 2	2	4	11	2	-	9
1.2	Облік касових операцій банку	7	2	2	3	9	-	-	9
1.3	Інструменти безготівкових розрахунків та їх облік	7	2	2	3	10	2	-	8
1.4	Облік власного капіталу банків	7	2	2	3	8		-	8
1.5	Облік депозитних операцій банку	8	2	2	4	9	-	2	7
1.6	Облік активних кредитних операцій банку	12	2 2	2 2	4	10	2	-	8
1.7	Облік операцій в іноземній валюті	8	2	2	4	9	-	2	7
1.8	Облік цінних паперів та фінансових інвестицій банку	8	2	2	4	8	-	-	8
1.9	Облік основних засобів і нематеріальних активів банку	8	2	2	4	7	-	-	7
1.10	Облік доходів і витрат банку	8	2	2	4	7	-	-	7
1.11	Складання та подання фінансової звітності	8	2	2	4	9	-	2	7
1.12	Організація бухгалтерського контролю банківської діяльності	8	2	2	4	9	2	-	7
1.13	Організація і методика внутрішнього аудиту банківської діяльності	8	2	2	4	7	-	-	7
1.14	Організація і методика зовнішнього аудиту банківської діяльності	8	2	2	4	7	-	-	7
1.15	Пруденційний нагляд у системі контролю банківської діяльності	8	2	2	4	7	-	-	7
1.16	Домашнє завдання	8	-	-	8	-	-	-	-
1.17	Модульна контрольна робота №1	4	-	2	2	-	-	-	-
1.18	Домашня контрольна робота (ЗФН)	-	-	-	-	8	-	-	8
Усього за модулем №1		135	34	34	67	135	8	6	121
Усього за навчальною дисципліною		135	34	34	67	135	8	6	121

	Система менеджменту якості. Робоча програма навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності»	Шифр документа	СМЯ НАУ РП 11.01.09–01–2022
		Стор. 11 із 16	

2.4. Домашнє завдання, завдання на контрольну (домашню) роботу (ЗФН).

Здобувачі вищої освіти денної форми навчання за дисципліною «Облік та контроль банківської діяльності» виконують домашнє завдання у п'ятому семестрі, заочної форми навчання (ЗФН) - одну контрольну (домашню) роботу (ЗФН) (у шостому семестрі) на важливі теми відповідно до затверджених в установленому порядку методичних рекомендацій, з метою закріплення та поглиблення теоретичних знань та вмінь, набутих здобувачем вищої освіти у процесі засвоєння навчального матеріалу дисципліни.

Для успішного виконання контрольної (домашньої) роботи здобувач вищої освіти повинен **знати** основні теоретичні положення дисципліни та засади організації та методики обліку та контролю банківської діяльності; **вміти** самостійно здійснювати документальне оформлення банківських операцій, їх відображення у бухгалтерському обліку та звітності, систематизувати здобуті теоретичні знання і використовувати їх при дослідженні практичних проблем; застосовувати на практиці прийоми і способи контролю та аудиту.

Теми завдання для виконання домашнього завдання / контрольної (домашньої) роботи здійснюється здобувачем вищої освіти в індивідуальному порядку відповідно до методичних рекомендацій, розроблених провідними викладачами кафедри. Час, потрібний для виконання домашнього завдання / контрольної домашньої роботи (ЗФН) складає до 8 годин самостійної роботи.

Для **здобувачів вищої освіти ЗФН** – завдання для виконання контрольної (домашньої) роботи розробляються автором робочої програми. Навчальні матеріали затверджуються протоколом засідання випускової кафедри, доводяться до відома здобувача вищої освіти індивідуально і виконуються відповідно до методичних рекомендацій.

2.5. Перелік питань для підготовки до екзамену.

Перелік питань та зміст завдань для підготовки до екзамену, розробляються провідним викладачем кафедри відповідно до робочої програми, затверджується на засіданні кафедри та доноситься до відома здобувача вищої освіти.



3. НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ З ДИСЦИПЛІНИ

3.1. Методи навчання

При вивченні навчальної дисципліни використовуються наступні методи навчання: презентація, тести, семінар-дискусія, розв'язання задач і практичних ситуацій, економічний диктант, обробка статистичних даних щодо діяльності підприємств тощо.

Реалізація цих методів здійснюється при проведенні лекцій, демонстрацій, самостійному вирішенні задач, роботі з навчальною літературою, аналізі та вирішенні задач.

3.2. Рекомендована література

Базова література

3.2.1 Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 № 2121-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>

3.2.2. Про Національний банк України: Закон України від 20.05.1999 № 679-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>

3.2.3. Про валюту і валютні операції: Закон України от 21.06.2018р. № 2473-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ru/247319?find=1&lang=ru&text=%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%B1%D0%B0%D0%BD%D0%BA#Text>
(дата звернення: 27.08.2022).

3.2.4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

3.2.5. Про затвердження нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку: Постанова Національного банку України; План, Інструкція, Вимоги, Перелік від 11.09.2017 № 89. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17#n30>

3.2.6. Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України: Постанова Національного банку України; Інструкція, Форма типового документа, Звіт від 24.10.2011 № 373. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1288-11#Text>

3.2.7. Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського обліку, бухгалтерського контролю під час здійснення операційної діяльності в банках України: Постанова Національного банку України; Положення, Вимоги, Перелік від 04.07.2018 № 75. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0075500-18#Text>

3.2.8. Про затвердження Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України: Постанова Національного банку України; Положення, Звіт, Форма типового документа від 10.05.2016 № 311. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0311500-16#Text>



3.2.9. Бобиль В. В. Облік у банках: навчальний посібник/ МОН України, Дніпропетровський національний ун-т залізничного транспорту ім. академіка В. Лазаряна. Дніпропетровськ: Акцент ПП, 2015. 332 с.

3.2.10. Васюренко О. В., Сердюк Л. В., Сидоренко О. М., Карасьова З. М. Облік і аудит у банках: навчальний посібник. 2-е вид., перероб. і доп. Київ: Знання, 2008. 624 с.

3.2.11. Смерічевський С. Ф., Кірізлеєва А. С. Фінансовий облік у банках: підручник/ МОН України, Донецький державний університет управління. Київ: Кондор, 2014. – 408 с.

Додаткова література

3.2.12. Варцаба, В. І., Машіко К. С. Облік у банках (у таблицях і схемах): навч. посіб.; Держ. ВНЗ "Ужгород. нац. ун-т". Ужгород : Говерла, 2016. 183 с.

3.2.13. Ганін, В. І., Соляр В. В. Основні технології операцій банку: навч. посіб. для самост. роботи з опанування курсу "Бухгалтерський облік у банках"; Харків. торг.-екон. ін-т КНТЕУ. Харків : Панов А. М., 2016. 123 с.

3.2.14. Заднепровська (Поліщук), С. П., Парасій-Вергуненко І. М. Облік, аналіз та аудит операцій з платіжними картками в банківських установах : монографія; Держ. ВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". Київ : КНЕУ, 2016. 303 с.

3.2.15. Мельниченко, О. В. Теорія, методологія та практика обліку, аналізу і аудиту електронних грошей в банках; Житомир. держ. технол. ун-т. Житомир : ЖДТУ, 2015. 383 с.


3.2.16. Робочий зошит для практичних занять з навчальної дисципліни "Облік у банках" для здобувачів вищої освіти спеціальності "Облік і аудит" / Нац. акад. статистики, обліку та аудиту, Ф-т обліку та аудиту, Каф. бухгалтер. обліку ; [уклад., заг. ред. О. В. Петраковська]. Київ : Консультатнт, 2017. 233 с.

3.2.17. Сарапіна О. А., Кочубей М. Є., Стефанович Н. Я. Облік у банках : навч. посіб. / Херсон. нац. техн. ун-т. Херсон : Вишемирський В. С. [вид.], 2015. 407 с.

3.2.18. Снігурська, Л. П. Практичне застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" в обліку фінансових інструментів банків України : метод. посіб. Львів : ПАІС, 2018. 230 с.

3.2.19. Фурсова, В. А., Бондар Н. О. Облік у банках : навч. посіб. до практ. занять; Нац. аерокосм. ун-т ім. М. Є. Жуковського "Харків. авіац. ін-т". Харків : ХАІ, 2021. 51 с.

3.2.20. Чмутова, І. М., Азізова К. М., Лебідь О. В. Фінансовий облік у банках : навч. посіб.; Харків. нац. екон. ун-т ім. Семена Кузнеця. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 358 с.

	Система менеджменту якості. Робоча програма навчальної дисципліни «Облік та контроль банківської діяльності»	Шифр документа	СМЯ НАУ РП 11.01.09-01-2022
		Стор. 14 із 16	

3.3. Інформаційні ресурси в Інтернет

3.3.1. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua

3.3.2. Офіційний сайт Національного банку України. URL: bank.gov.ua

3.3.3. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: ukrstat.gov.ua/

3.3.4. Офіційний сайт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України. URL: https://www.nssmc.gov.ua/

3.3.5. Офіційний сайт Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (АРИФРУ). URL: http://uainsur.com/

3.3.6. Методичні розробки кафедри (в електронному вигляді).

4. РЕЙТИНГОВА СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ НАБУТИХ ЗДОБУВАЧЕМ ВИЩОЇ ОСВІТИ ЗНАТЬ ТА ВМІНЬ

4.1. Оцінювання окремих видів виконаної здобувачем вищої освіти навчальної роботи здійснюється в балах відповідно до табл.4.1.

Таблиця 4.1

Вид навчальної роботи	Мак кількість балів	
	Денна форма навчання	Заочна форма навчання
5, 6 семестр		
Модуль № 1 «Облік та контроль банківської діяльності»		
Види навчальної роботи	бали	бали
Відповіді на практичних заняттях та виконання окремих завдань	50	40
Виконання та захист домашнього завдання	15	-
<i>Для допуску до виконання модульної контрольної роботи №1 здобувач має набрати не менше</i>	39	-
Виконання модульної контрольної роботи №1	15	-
Виконання контрольної роботи (домашньої)	-	20
Усього за модулем №1	80	60
Семестровий екзамен	20	40
Усього за дисципліною	100	100

4.2. Виконані види навчальної роботи зараховуються здобувачу вищої освіти, якщо він отримав за них позитивну рейтингову оцінку (Додаток 3).

4.3. Сума рейтингових оцінок, отриманих здобувачем вищої освіти за окремі види виконаної навчальної роботи, становить поточну модульну рейтингову оцінку, яка заноситься до відомості модульного контролю.

4.4. Сума підсумкової семестрової модульної та **екзаменаційної** рейтингових оцінок, у балах становить підсумкову семестрову рейтингову оцінку, яка перераховується в оцінки за національною шкалою та шкалою ECTS (Додаток 4).



Система менеджменту якості.
Робоча програма
навчальної дисципліни
«Облік та контроль банківської
діяльності»

Шифр
документа

СМЯ НАУ
РП 11.01.09-01-2022

Стор. 15 із 16

4.5. Підсумкова семестрова рейтингова оцінка в балах, за національною шкалою та шкалою ECTS заноситься до заліково-екзаменаційної відомості, навчальної картки та залікової книжки студента, наприклад, так: **92/Відм./А, 87/Добре/В, 79/Добре/С, 68/Задов./D, 65/Задов./E** тощо.

4.6. Підсумкова рейтингова оцінка з дисципліни дорівнює підсумковій семестровій рейтинговій оцінці. Зазначена підсумкова рейтингова оцінка з дисципліни заноситься до Додатку до диплома.



Система менеджменту якості.
Робоча програма
навчальної дисципліни
«Облік та контроль банківської
діяльності»

Шифр
документа

СМЯ НАУ
РП 11.01.09-01-2022

Стор. 16 із 16

(Ф 03.02 – 01)

АРКУШ ПОШИРЕННЯ ДОКУМЕНТА

№ прим.	Куди передано (підрозділ)	Дата видачі	П.І.Б. отримувача	Підпис отримувача	Примітки
1	ОЗОД	27.09.22	Фігурко Максим	<i>[Signature]</i>	

(Ф 03.02 – 02)

АРКУШ ОЗНАЙОМЛЕННЯ З ДОКУМЕНТОМ

№ пор.	Прізвище, ім'я, по батькові	Підпис ознайомленої особи	Дата ознайомлення	Примітки

(Ф 03.02 – 04)

АРКУШ РЕЄСТРАЦІЇ РЕВІЗІЇ

№ пор.	Прізвище, ім'я, по батькові	Дата ревізії	Підпис	Висновок щодо адекватності

(Ф 03.02 – 03)

АРКУШ ОБЛІКУ ЗМІН

№ зміни	№ листа (сторінки)				Підпис особи, яка внесла зміну	Дата внесення зміни	Дата введення зміни
	Зміненого	Заміненого	Нового	Анульованого			

(Ф 03.02 – 32)

УЗГОДЖЕННЯ ЗМІН

	Підпис	Ініціали, прізвище	Посада	Дата
Розробник				
Узгоджено				
Узгоджено				
Узгоджено				



**Силабус навчальної дисципліни
«ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ БАНКІВСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»**


Освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти	Перший (бакалаврський)
Статус дисципліни	Навчальна дисципліна фахового компонента ОП
Курс	3
Семестр	5
Обсяг дисципліни, кредити ЄКТС/години	135 годин /4,5 кредити
Мова викладання	українська
Що буде вивчатися (предмет вивчення)	теоретичні і прикладні аспекти бухгалтерського обліку та контролю банківської діяльності
Чому це цікаво/треба вивчати (мета)	оволодіння здобувачами вищої освіти системою знань із процесів відображення господарських операцій банківської діяльності у бухгалтерському обліку, фінансовій звітності, їх контролю тощо
Чому можна навчитися (результати навчання)	<p>ПРН3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <p>ПРН4. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p> <p>ПРН5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p> <p>ПРН6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.</p> <p>ПРН9. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.</p> <p>ПРН10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.</p> <p>ПРН11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.</p> <p>ПРН13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.</p> <p>ПРН17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.</p>
Як можна користуватися набутими знаннями і уміннями (компетентності)	<p>Інтегральна компетентність:</p> <p>ІК. Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і</p>

	<p>Загальні компетентності: ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК03. Здатність працювати в команді. ЗК04. Здатність працювати автономно.</p> <p>Спеціальні (фахові) компетентності: ФК2. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. ФК9. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування. ФК13. Виявляти здатність до сприйняття інформації про взаємодію суб'єктів господарювання різних видів економічної діяльності та її відображення в обліку, фінансовій, податковій та статистичній звітності.</p>
Навчальна логістика	<p>Зміст дисципліни: Система бухгалтерського обліку у банках. Облік касових операцій банку. Інструменти безготівкових розрахунків та їх облік. Облік власного капіталу банків. Облік депозитних операцій банку. Облік активних кредитних операцій банку. Облік операцій в іноземній валюті. Облік цінних паперів та фінансових інвестицій банку. Облік основних засобів і нематеріальних активів банку. Облік доходів і витрат банку. Складання та подання фінансової звітності. Організація бухгалтерського контролю банківської діяльності. Організація і методика внутрішнього аудиту банківської діяльності. Організація і методика зовнішнього аудиту банківської діяльності. Пруденційний нагляд у системі контролю банківської діяльності.</p> <p>Види занять: лекції, практичні заняття</p> <p>Методи навчання: презентація, тести, семінар-дискусія, розв'язання задач і практичних ситуацій, економічний диктант, обробка статистичних даних щодо діяльності підприємств тощо.</p> <p>Форми навчання: очна, заочна</p>
Пререквізити	«Вступ до спеціальності», «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Організація роботи бухгалтерської служби», «Фінансовий облік I»
Пореквізити	«Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансово-господарський контроль», «Аудит»
Інформаційне забезпечення з репозитарію та фонду НТБ НАУ	<p>Навчальна та наукова література:</p> <ol style="list-style-type: none"> Бобиль В. В. Облік у банках: навчальний посібник/ МОН України, Дніпропетровський національний ун-т залізничного транспорту ім. академіка В. Лазаряна. Дніпропетровськ: Акцент ПП, 2015. 332 с. Васюренко О. В., Сердюк Л. В., Сидоренко О. М., Карасьова З. М. Облік і аудит у банках: навчальний посібник. 2-е вид., перероб. і доп. Київ: Знання, 2008. 624 с. Смерічевський С. Ф., Кірізлєєва А. С. Фінансовий облік у банках: підручник/ МОН України, Донецький державний університет управління. Київ: Кондор, 2014. 408 с.
Локація та матеріально-технічне забезпечення	Аудиторія теоретичного та практичного навчання, мультимедійне обладнання, платформа Google Classroom
Семестровий контроль, екзаменаційна методика	Екзамен, письмові роботи, домашні завдання, тестування
Кафедра	фінансів, обліку та оподаткування
Факультет	економіки та бізнес-адміністрування

Викладач(і)		КОСОВА ТЕТЯНА ДМИТРІВНА Посада: завідувач кафедри Науковий ступінь: доктор економічних наук Вчене звання: професор Профайл викладача: https://scholar.google.com/citations?user=Qk3isgsAAAAJ&hl=ru Тел.: (044)-406-73-53 E-mail: tetiana.kosova@npp.nau.edu.ua Робоче місце: 2.104
Викладач(і)		КОЗЛОВА ВІКТОРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА Посада: доцент Науковий ступінь: кандидат економічних наук Вчене звання: немає Профайл викладача: Тел.: (044)-406-73-53 E-mail: viktorii.kozlova@npp.nau.edu.ua Робоче місце: 2106
Оригінальність навчальної дисципліни	Забезпечує формування економічних знань, вмінь і компетенцій майбутніх фахівців щодо ведення бухгалтерського обліку, формування і поширення контролю банківської діяльності	
Лінк на дисципліну		