

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЕКОНОМІЧНОГО КОНТРОЛЮ

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Організація обліку, аналізу і аудиту в банках

Освітньо-професійна програма Облік і оподаткування
спеціальність 071 Облік і оподаткування
галузь знань 07 Управління та адміністрування
освітній ступінь Магістр

Розробник:

Тютюнник Світлана – к.е.н., доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю.

Гарант освітньої програми:

Плаксієнко Валерій – д.е.н., професор, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю.

Полтава
2021 р.

Назва навчальної дисципліни	Організація обліку, аналізу і аудиту в банках вибіркова навчальна дисципліна
Назва структурного підрозділу	Кафедра бухгалтерського обліку та економічного контролю
Контактні дані розробників, які залучені до викладання	Викладач: Тютюнник Світлана , к.е.н., доцент Контакти: ауд. 461, навчальний корпус №4 e-mail: svitlana.tiutiunyk@pdaa.edu.ua , сторінка викладача: https://www.pdaa.edu.ua/people/tyutyunyk-svitlana-vasylivna
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський) рівень
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Попередні умови для вивчення навчальної дисципліни	Базові знання з бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту. За відповідним рівнем, дисципліни, що передують вивченню навчальної дисципліни Організація обліку, аналізу і аудиту в банках – Бухгалтерський облік в управлінні підприємством, Організація бухгалтерського обліку.

Опис дисципліни

Навчальна дисципліна Організація обліку, аналізу і аудиту в банках дозволяє оволодіти теоретичними та практичними навиками бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту банківських операцій, забезпечує вивчення основних методичних прийомів облікового відображення банківських операцій та підготовки проектів рішень за результатами аналізу.

Заплановані результати навчання:

Мета вивчення навчальної дисципліни формування у здобувачів вищої освіти системи знань та практичних навичок щодо організації бухгалтерського обліку, проведення аналізу та аудиту в банках.

Основні завдання навчальної дисципліни: вивчення теоретичних засад та завдань організації обліку в банках за відповідними напрямками; ознайомлення з методикою розробки облікових номенклатур; вивчення методики аналізу результатів діяльності та фінансового стану банківських установ; ознайомлення з методикою проведення внутрішнього аудиту в банках.

Компетентності:		Програмні результати навчання:
<i>загальні:</i>	<i>спеціальні (фахові):</i>	
ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні. ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків. СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.	ПРН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. ПРН15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Програма навчальної дисципліни:

- Тема 1. Загальні теоретичні основи і принципи організації бухгалтерського обліку в банках.
- Тема 2. Організація документообороту та діловодства в банку.
- Тема 3. Організаційна побудова облікового підрозділу та організація праці обліковців у банку.
- Тема 4. Організаційне забезпечення обліку в банку.
- Тема 5. Облікова політика банку.
- Тема 6. Аналіз банківської діяльності.
- Тема 7. Внутрішній аудит у банках.

Трудомісткість:

Загальна кількість годин 120 год

Кількість кредитів 4,0

Форма семестрового контролю залік

Структура курсу

Години (лек/практ/сам)	Тема	Результати навчання	Вид завдань	Оцінювання
2/2/10	Загальні теоретичні основи і принципи організації бухгалтерського обліку в банках.	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	2 2
2/2/10	Організація документообороту та діловодства в банку	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	2 2
2/2/10	Організаційна побудова облікового підрозділу та організація праці обліковців у банку	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	2 2
2/2/10	Організаційне забезпечення обліку в банку	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	2 2

Години (лек/практ/сам)	Тема	Результати навчання	Вид завдань	Оцінювання
2/2/10	Облікова політика банку	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	2 2
4/10/16	Аналіз банківської діяльності	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	10 10
2/4/14	Внутрішній аудит у банках	Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	<u>Практичне заняття:</u> виконання практичних завдань <u>Самостійна робота:</u> виконання завдань самостійної роботи	6 4

1. Академічна доброчесність:

Здобувач вищої освіти повинен дотримуватись Кодексу академічної доброчесності та Кодексу про етику викладача та здобувача вищої освіти Полтавського державного аграрного університету. Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає: самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей); посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

2. Дедлайни та перескладання:

Практичні завдання, завдання зі самостійної роботи, які здаються з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-30%). Перескладання поточного та підсумкового контролю відбуваються за наявності поважних причин з дозволу деканату.

3. Система оцінювання:

Критерії успішного опанування програмних результатів навчання

Програмні результати навчання	Відсоток у підсумковій оцінці з навчальної дисципліни, %	Пороговий рівень оцінок, балів	
		максимальний	мінімальний
ПРН10	33	33	20
ПРН15	33	33	20
ПРН17	34	34	20
Разом	100	100	60

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90 – 100	A	відмінно
82 – 89	B	добре
74 – 81	C	
64 – 73	D	задовільно
60 – 63	E	
35 – 59	FX	незадовільно
1 – 34	F	

Література та джерела інформації

Основні

1. Варцаба В.І., Машіко К.С. Облік у банках (у таблицях і схемах): навч. посібник. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2016. 184 с.
2. Васюренко О.В., Сердюк Л.В., Сидоренко О.М. Облік і аудит у банках: навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2008. 623 с.
3. Герасимович А.М., Кіндрацька Л.М., Кривов'яз Т.В. Облік і аудит у банках: підручник. вид. 2-ге, без змін. К.: КНЕУ, 2006. 536 с.
4. Герасимович А.М., Парасій-Вергуненко І.М., Кочетков В.М. Аналіз банківської діяльності: підручник. К.: КНЕУ, 2010. 599 с.
5. Зоря О.П. Облік у банках. Конспект лекцій. Запоріжжя: НУ «Запорізька політехніка», 2021. 60 с.
6. Зоря О.П., Драгниш М.С. Удосконалення обліку безготівкових операцій банківської установи. *Ефективна економіка*. 2020. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2020/86.pdf.
7. Зоря О.П., Саєнко М.А. Обліково-аналітичне забезпечення кредитних операцій банківської установи в контексті законодавчих змін. *Економіка та держава*. 2018. № 7. С. 70-73. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/7_2018/17.pdf.
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України: постанова Правління Національного банку України від 11.09.2017 р. № 89. URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення 15.08.2021 р.).
9. Коблянська О.І., Захарчук А.І. Методика і організація обліку доходів і витрат комерційних банків. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2019. №13. С. 130-134. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/13-2019/koblianska.pdf>.
10. Копилук О.І., Музичка О.М. Аналіз банківської діяльності: навч. посібник. Львів: Вид-во Львів. торг.-екон. ун-ту, 2016. 415 с.
11. Коренева О.Г., Мірошніченко О.В., Савченко Т.Г. Організація обліку в банках: навч. посібник. Суми: ДВНЗ «УАБС НБУ», 2008. 273 с.
12. Корпанюк Т.М., Марченко С.О. Правила обліку нарахування доходів і витрат комерційних банків України. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2017. Випуск 13, частина 1. С. 132-135. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/13_1_2017ua/30.pdf.
13. Косова Т.Д. Аналіз банківської діяльності: навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2018. 485 с.
14. Кузьмінська О.Е., Кириленко В.Б. Організація обліку в банках: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисциплін. К.: КНЕУ, 2002.
15. Литвин Н.Б. Фінансовий облік у банках (у контексті МСФЗ): підручник. [2-ге вид., доп. і перероб.]. К.: «Центр учбової літератури», 2017. 676 с.
16. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: навч. посібник. К.: Знання, 2007. 630 с.
17. План рахунків бухгалтерського обліку банків України: постанова Правління Національного банку України від 11.09.2017 р. № 89. URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення 15.08.2021 р.).
18. Положення про організацію бухгалтерського обліку, бухгалтерського контролю під час здійснення операційної діяльності в банках України: постанова Правління Національного банку України від 04.07.2018 р. № 75. URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення 15.08.2021 р.).
19. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III. URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення 15.08.2021 р.).
20. Станіславчук Н.О. Аналіз банківської діяльності. Умань: Візаві, 2018. 191 с.
21. Табачук Г.П., Сарахман О.М., Бречко Т.М. Фінансовий облік у банках: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2010. 424 с.
22. Фурсова В.А., Шалун І.М., Лазебна І.Р. Реформування системи бухгалтерського обліку в банківських установах. *Економіка і суспільство*. 2018. Випуск №18. С. 1034-1044. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/143.pdf.
23. Чмутова І.М., Азізова К.М., Лебідь О.В. Фінансовий облік у банках: навч. посібник. Х.: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 360 с.

Допоміжні

1. Васюренко О.В. Банківські операції: навч. посібник. К.: Знання, 2001.
2. Демчук Н.І., Довгаль О.В., Владика Ю.П. Банківські операції: навч. посібник. Дніпро: Пороги, 2017. 461 с.
3. Михайловська І.М., Олійник А.В. Банківські операції. Кредитно-модульний курс: навч. посібник. Львів: Магнолія 2006, 2011. 646 с.
4. Рябініна Л.М., Няньчук Н.Ю., Ухлічева Л.І. Банківські операції: навч. посібник. Одеса: ОДЕУ, 2011. 536 с.
5. Ситник Н.С., Сташишин А.В., Блащук-Девяткіна Н.З., Петик Л.О. Банківська система: навч. посібник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 580 с.

Інформаційні ресурси

1. Сайти Міністерства фінансів України, Національного банку України.
2. Сайти періодичних видань: «Дебет-кредит», «Все про бухгалтерський облік», «Бухгалтер 911».