

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Романчук Иван Сергеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 15.09.2025 16:11:30
Уникальный программный ключ:
6319edc2b582ffda443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

Приложение к рабочей
программе дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Наименование дисциплины	<i>Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковской деятельности</i>
Направление подготовки/ Специальность	<i>38.05.01 «Экономическая безопасность»</i>
Направление (профиль)/ Специализация	<i>Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Разработчик(и)	<i>Проскурякова Лидия Анатольевна, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля ФЭИ ТюмГУ</i>

1. Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися
Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися отсутствуют

2. План самостоятельной работы

№ п/п	Учебные встречи	Виды самостоятельной работы	Форма отчетности/ Контроля	Количество баллов	Рекомендуемый бюджет времени на выполнение (ак.ч.)
1	2	3	4	5	6
1.	Практическое занятие «Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности»	Чтение обязательной и дополнительной литературы Проработка лекций Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач	-	8
2.	Практическое занятие «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков»	Чтение обязательной и дополнительной литературы Проработка лекций Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач	-	10
3.	Практическое занятие «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственн	Чтение обязательной и дополнительной литературы Проработка лекций Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач	-	14

	ых банковских операций»				
4.	Практическое занятие «Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков»	Чтение обязательной и дополнительной литературы Проработка лекций Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач, выполнение расчетного задания с предоставлением аналитической записки	0-10	30
5.	Практическое занятие «Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка»	Чтение обязательной и дополнительной литературы Проработка лекций Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач, выполнение расчетного задания с предоставлением аналитической записки	0-15	30
	ИТОГО			0-25	92

3. Требования и рекомендации по выполнению самостоятельных работ обучающихся, критерии оценивания

Опрос на практическом занятии

Опрос проводится по вопросам, рассмотренным на лекциях, позволяет оценить полученные знания по теме, самостоятельную работу студента, готовность к решению задач.

Критерии оценивания:

- выступление, содержащее полный правильный ответ, оценивается максимальным количеством баллов;
- выступление, содержащее неполный или неправильный ответ, оценивается в процентах от максимального количества баллов.

Задание для самопроверки по теме «Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности»: изучив тему, ответьте на поставленные вопросы:

1. Основные задачи бухгалтерского учета в банке?
2. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования бухгалтерского учета коммерческого банка.
3. Предмет бухгалтерского учета в банках – это?
4. Перечислите особенности аналитического и синтетического учета в банках.

5. Определите понятие «Учетная политика в коммерческих банках».
6. Дайте характеристику основных элементов учетной политики коммерческого банка.
7. Назовите основные принципы бухгалтерского учета в банках.

Задачи

Задачи носят разноплановый характер, нацелены на приобретение обучающимися навыков ведения учета, формирования финансовой отчетности; анализа и аудита фактов банковской деятельности.

Критерии оценивания:

- решение, соответствующее всем требованиям нормативных документов, оценивается максимальным количеством баллов;
- решение, содержащее ошибки, вызванные нарушением нормативных требований, в зависимости от их количества оценивается в процентах от максимального балла.

Задание для самопроверки по теме «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков». Изучив тему, решите задачу:

Коммерческим банком «Авангард» 12.10. принято от клиентов три платежных поручения на сумму 80 тыс. руб. на перечисление налогов в бюджет и пять платежных поручений на сумму 430 тыс. руб. в оплату товаров. Получатели средств обслуживаются другими банками. Корреспондентские счета банков открыты в одном из подразделений расчетной сети ЦБ РФ. Остаток средств на корреспондентском счете банка в подразделении расчетной сети ЦБ РФ - 85 тыс. руб. Составьте бухгалтерские записи.

Выполнение расчетного задания с предоставлением аналитической записки

Работа нацелена на приобретение обучающимися знаний, умений, навыков составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью использования информации для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Для выполнения работы требуется подготовительная работа по формированию бухгалтерских записей в журнале финансово-хозяйственных операций. Решение целесообразно представлять в табличном виде с выводами после них.

Задание 1. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам второго порядка, используя журнал финансово-хозяйственных операций банковского дня, проанализировать изменения активов и пассивов банка за день.

Задание 2. По данным отчетности коммерческих банков, полученным из открытых источников, провести анализ выполнения банками нормативов достаточности капитала и ликвидности; сформировать рейтинг банков по результатам расчетов.

Критерии оценивания:

- аналитическая записка, содержащая указания на все наиболее весомые изменения, повлиявшие на валюту баланса; перераспределение активов и пассивов, оцениваются максимальным количеством баллов;
- аналитическая записка, объясняющая за счет каких показателей достигнуто лидерство (аутсаудерство) коммерческих банков, оценивается максимальным количеством баллов.

4. Рекомендации по самоподготовке к промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет может быть получен по результатам работы в семестре.

Зачет проводится в письменной форме по билетам. В билете 2 вопроса. Зачет сдают студенты, набравшие минимальное количество баллов. Минимальное количество баллов для зачета - 60.

При самоподготовке к промежуточной аттестации необходимо используя материалы лекций, нормативную литературу по вопросам для зачета, повторить порядок формирования учетных записей расчетно-кассовых операций банка, операций, приносящих основной доход (расход) банка, составления и анализа отчетности коммерческого банка.

Контрольные вопросы к зачету:

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в кредитных организациях.
2. Учетная политика кредитных организаций.
3. Сущность и содержание бухгалтерского учета в коммерческих банках.
4. Предмет и метод бухгалтерского учета в банках.
5. Характеристика плана счетов в коммерческих банках.
6. Синтетический и аналитический учет в банках.
7. Техника и формы бухгалтерского учета в банках.
8. Порядок создания и регистрации коммерческого банка на территории РФ.
9. Понятие, виды и формы безналичных расчетов.
10. Порядок открытия расчетного счета и текущих счетов в коммерческом банке.
11. Организация и учет расчетов платежными поручениями.
12. Организация и учет расчетов аккредитивами.
13. Организация и учет расчетов чеками.
14. Организация и учет расчетов платежными требованиями и инкассовыми поручениями.
15. Организация учета кассовых операций в коммерческом банке.
16. Порядок учета приема и выдачи наличных в кассе коммерческого банка.
17. Ревизия кассы коммерческого банка.
18. Организация межбанковских расчетов.
19. Виды межбанковских расчетов: межфилиальные расчеты.
20. Виды межбанковских расчетов: корреспондентские отношения.
21. Организация бухгалтерского учета по кредитованию.
22. Бухгалтерский учет кредитования юридических лиц.
23. Бухгалтерский учет межбанковских кредитов
24. Бухгалтерский учет кредитов, предоставленных физическим лицам.
25. Бухгалтерский учет обеспечения возвратности кредита.
26. Бухгалтерский учет формирования и использования резерв на возможные потери по ссудам (РВПС).
27. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.
28. Бухгалтерский учет материальных запасов.
29. Организация и учет факторинговых операций в коммерческом банке.
30. Организация и учет лизинговых операций в коммерческом банке.
31. Организация и бухгалтерский учет депозитных операций в коммерческом банке.
32. Бухгалтерский учет межбанковских депозитов.
33. Организация учета операций коммерческого банка с ценными бумагами: общие положения.
34. Организация и учет выпуска акций в коммерческом банке.
35. Организация учета вложений в ценные бумаги: основные понятия.
36. Бухгалтерский учет вложений в ценные бумаги.

37. Бухгалтерский учет долговых обязательств в коммерческом банке.
38. Бухгалтерский учет операций банка на ОРЦБ (организационном рынке ценных бумаг).
39. Бухгалтерский учет операций по переоценке ценных бумаг.
40. Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению.
41. Общие положения по организации операций в иностранной валюте.
42. Организация контроля валютных операций коммерческого банка.
43. Бухгалтерский учет покупки-продажи иностранной валюты
44. Бухгалтерский учет наличных и срочных сделок в иностранной валюте.
45. Экспортно-импортные операции коммерческого банка.
46. Переоценка иностранной валюты в коммерческом банке.
47. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности коммерческого банка.
48. Организация банковского аудита.
49. Состав и содержание бухгалтерской отчетности коммерческого банка.
50. Анализ бухгалтерской отчетности коммерческого банка