

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени академика М.Д. Миллионщикова**



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Учет и аудит деятельности финансовых организаций

Направление подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль)

«Финансовая экономика»

Квалификация

Магистр

Грозный – 2019

1. Цели и задачи дисциплины

Целью преподавания дисциплины является повышение уровня знаний студентов в области аудита и контроля деятельности финансовых организаций, а также углубление знаний по концепции специфике аудита финансовых организаций и общей технологии аудиторских проверок.

Задачи изучения дисциплины:

- ознакомление с организацией современного финансового контроля в России и его видами на базе международного опыта;
- анализ основных положений нормативных актов по аудиту финансовых организаций;
- изучение методологии проведения комплексной аудиторской проверки с учетом специфики финансовых кредитных и некредитных организаций.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Учет и аудит деятельности финансовых организаций» относится к вариативной части дисциплин (дисциплина по выбору). Дисциплина базируется на знаниях таких предшествующих дисциплин курса как: «Микро- и Макроэкономика», «Математическое обеспечение финансовых решений», «Налогообложение финансового сектора экономики и др. Последующие дисциплины: «Международные стандарты финансовой отчетности», «Правовое обеспечение и государственное регулирование финансового сектора экономики», «Инвестиции» и др.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1).
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- современную структуру международных и отечественных финансовых организаций; современные теории и концепции относительно механизмов финансового контроля;

уметь:

- применять основные финансовые инструменты, используемые в ходе аудита деятельности финансовых организаций и давать оценку особенностям функционирования финансовых организаций;

владеть:

- методами контрольной работы в деятельности кредитных и некредитных финансовых организаций, а также методами оценки функционирования финансовых организаций.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Вид учебной работы	Всего часов/з.е.		Семестры	
	ЗФО		ЗФО	
			3	
Контактная работа (всего)	22/0,5		22	
В том числе:				
Лекции	10/0,2		10	
Практические занятия	12/0,3		12	
Лабораторные занятия	-		-	
Самостоятельная работа (всего)	86/2,4		86	
В том числе:				
Курсовая работа				
Доклады	14/0,4		14	
<i>И (или) другие виды самостоятельной работы:</i>				
Подготовка к лабораторным работам				
Подготовка к практическим занятиям	36/1		36	
Подготовка к зачету	36/1		36	
Подготовка к экзамену				
Вид отчетности				
Общая трудоемкость дисциплины	ВСЕГО в часах	108	108	
	ВСЕГО в зач. ед.	3	3	

5. Содержание дисциплины

5.1 Содержание разделов дисциплины

Таблица 2

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	ЗФО		
		3 семестр		
		Лекции (час)	Практ. занятия (час)	Всего часов
1.	Теория и основные принципы ведения бухгалтерского учета	2	2	3
2.	Бухгалтерский учет в банках и его особенности	2	2	2
3.	Бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях	2	2	2
4.	Теоретические основы и система нормативно-правового регулирования аудита	2	2	2
5.	Банковский аудит	1	2	2
6.	Аудит некредитных финансовых организаций	1	2	3
Итого:		10	12	22

№п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Теория и основные принципы ведения бухгалтерского учета	Сущность и содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс и система счетов бухгалтерского учета.
2.	Бухгалтерский учет в банках и его особенности	Предмет, метод, принципы и особенности организации бухгалтерского учета в банках. Порядок оформления и учета операций банка(активных, пассивных, кредитных). Принципы формирования доходов и расходов банка, определения финансового результата. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в банках.
3.	Бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях	Методологические, регулятивные и организационные основы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО. План счетов бухгалтерского учета в НФО и порядок его применения. Порядок бухгалтерского учета отдельных операций НФО(денежных средств, основных средств, нематериальных активов). Учетная политика НФО. Общие и специальные (по типам НФО) отраслевые стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенности бухгалтерского учета по типам НФО. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО, раскрытие информации в отчетности.
4.	Теоретические основы и система нормативно-правового регулирования аудита	Сущность аудита и аудиторской деятельности. Виды и цели аудита. Внешний и внутренний аудит. Организация и планирование аудита. Программа проведения аудита и его документирование. Аудиторское заключение: виды и содержание. Международные стандарты аудита. Система нормативно-правового регулирования аудита в РФ.
5.	Банковский аудит	Методы и приемы банковского аудита. Внешний и внутренний банковский аудит. Организация и проведение аудита финансового состояния банка.
6.	Аудит некредитных финансовых организаций	Аудит отчетности некредитных финансовых организаций. Порядок и особенности аудиторской проверки страховых компаний. Специфические вопросы, подлежащие проверке у страховщиков. Проверка наличия и соответствия законодательству документов, на основании которых осуществляется страховая деятельность. Аудит негосударственных пенсионных фондов с учетом отраслевых особенностей негосударственного пенсионного обеспечения. Аудиторская проверка финансовой устойчивости и платежеспособности НПФ

5.3. Лабораторные занятия не предусмотрены

5.4. Практические (семинарские) занятия

Таблица 4

№п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Теория и основные принципы ведения бухгалтерского учета	Формирование учетной политики организации. Формирование бухгалтерского баланса и типы балансовых изменений. Составление бухгалтерских проводок и заполнение счетов бухгалтерского учета.
2.	Бухгалтерский учет в банках и его особенности	Порядок оформления и учета операций банка. Принципы формирования доходов и расходов банка, определения финансового результата. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в банках.
3.	Бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях	Методологические, регулятивные и организационные основы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО. План счетов бухгалтерского учета в НФО и порядок его применения. Порядок бухгалтерского учета отдельных операций НФО. Учетная политика НФО. Особенности бухгалтерского учета по типам НФО (страховых компаний и негосударственных пенсионных фондов). Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО, раскрытие информации в отчетности.
4.	Теоретические основы и система нормативно-правового регулирования аудита	Порядок организации и планирования аудита. Программа проведения аудита и его документирование. Аудиторское заключение: виды и содержание, порядок его формирования.
5.	Банковский аудит	Методы и приемы банковского аудита. Организация и проведение аудита финансового состояния банка.
6.	Аудит некредитных финансовых организаций	Порядок и особенности аудиторской проверки страховых компаний. Специфические вопросы, подлежащие проверке у страховщиков. Проверка наличия и соответствия законодательству документов, на основании которых осуществляется страховая деятельность. Аудит негосударственных пенсионных фондов с учетом отраслевых особенностей негосударственного пенсионного обеспечения. Порядок аудиторской проверки финансовой устойчивости и платежеспособности НПФ

6. Самостоятельная работа студентов по дисциплине

6.1 Подготовка к семинарским занятиям

Образовательный процесс—это, прежде всего, взаимодействие личности преподавателя и студента. Профессиональная компетентность и творческая индивидуальность педагога имеют важнейшее значение. Особенно остро это ощущается на семинарских занятиях.

Во всей «технологической цепочке» обучения семинар – один из наиболее сложных видов педагогического действия. Семинарское занятие как форма группового обучения применяется для коллективной проработки тем учебной дисциплины, усвоение которых определяет качество профессиональной подготовки, для обсуждения сложных разделов, наиболее трудных для индивидуального понимания и усвоения.

Основной **целью семинарского занятия** является не столько проверка знаний, сколько углубление, закрепление и полное усвоение того материала, в котором лекция ориентировала студентов, на базе умения самостоятельной работы с литературой и другими источниками.

Таблица 5

№ семинара	Темы для самостоятельного изучения	Кол-во часов
3 семестр		
1.	Аудит брокерских операций на первичном рынке ценных бумаг	4
2.	Аудит брокерских услуг, оказанных по договору комиссии	4
3.	Аудит брокерских услуг по операциям с векселями	4
4.	Последовательность проведения аудита инвестиционных проектов	4
5.	Методы аудита инвестиционных проектов	2
6.	Организация аудита страховой компании.	4
7.	Анализ организации бухгалтерского учёта и аудита страховой деятельности	4
8.	Аудит правовых аспектов страховой деятельности	4
9.	Предстраховая экспертиза	4
10.	Права и обязанности сторон при аудите страховых организаций	4
11.	Аудит доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов	4
12.	Методика аудита расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды	4
13.	Аудит внебюджетных фондов	4
14.	Аудиторская проверка договоров страхования и страховых выплат	4
15.	Аудит формирования финансовых результатов и уплаты налогов	4
16.	Аудит финансовых инвестиций	4
17.	Задачи и источники информации аудиторской проверки финансовых инвестиций	4
18.	Аудиторская оценка инвестиций в недвижимость	4
19.	Аудит паевых инвестиционных фондов	4
20.	Аудит долгосрочных инвестиций	4
21.	Особенности аудита биржевой торговли	2
22.	Аудиторские услуги в области МСФО	2
23.	Аудит брокерской деятельности	2

24.	Европейские международные финансовые организации	2
25.	Азиатские международные финансовые организации и функции	2
26.	Международная ассоциация по страхованию кредитов и поручительству	2
27.	Финансовый аудит международных организаций	2
28.	Аудит международных организаций	2
	Всего:	94

6.2 Учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов

6.2.1 Основная литература

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый и управленческий) учет [Электронный ресурс]: учеб. – Электрон. дан. – Москва: Проспект, 2013. – 496 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/54831>. – Загл. с экрана.
2. Основы аудита: учебное пособие / Н. А. Богданова, М. А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 229 с.
3. Тараненко И.Г. Международные стандарты – концептуальная основа развития бухгалтерского учета и аудита в России / И.Г. Тараненко // Вестник АКСОР. – 2015. – № 1 (33). – С. 228-234.
4. Щегорцов В.А., Таран. В.А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2016. ЭБС: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118332&sr=1>

6.2.2 Дополнительная литература

1. Гусаков Н.П., Белова И.Н., Стренина М.А. Международные валютно-кредитные отношения: Учебник / под общ.ред. Н.П. Гусакова. – М.: ИНФРА-М, 2012.
2. Жук И.Н., Киреева Е.Ф., Кравченко В.В. Международные финансы: Учебное пособие / Под общ.ред. И.Н. Жук. - Мн.: БГЭУ, 2011.
3. Диденко, Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации / Н.И. Диденко. - СПб.: Политехника, 2015. – 318с.
4. Хромов В. Е., Пашковский Д. А. Оценка эффективности деятельности службы внутреннего аудита в финансовых организациях // управление в кредитной организации – 2011 - № 5.

7. Оценочные средства

7.1. Вопросы к зачету

1. Сущность и содержание бухгалтерского учета.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерский баланс и система счетов бухгалтерского учета.
4. Предмет, метод, принципы и особенности организации бухгалтерского учета в банках. Порядок оформления и учета операций банка (активных, пассивных, кредитных).
5. Принципы формирования доходов и расходов банка, определения финансового результата.
6. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в банках.
7. Методологические, регулятивные и организационные основы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО.

8. План счетов бухгалтерского учета в НФО и порядок его применения.
 9. Порядок бухгалтерского учета отдельных операций НФО(денежных средств, основных средств, нематериальных активов).
 10. Учетная политика НФО.
 11. Общие и специальные (по типам НФО) отраслевые стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 12. Особенности бухгалтерского учета по типам НФО.
 13. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО, раскрытие информации в отчетности.
 14. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
 15. Виды и цели аудита.
 16. Внешний и внутренний аудит, сравнительная характеристика.
 17. Организация и планирование аудита.
 18. Программа проведения и документирование аудита.
 19. Аудиторское заключение: виды и содержание.
 20. Международные стандарты аудита.
 21. Система нормативно-правового регулирования аудита в РФ.
 22. Методы и приемы банковского аудита.
 23. Внешний и внутренний банковский аудит.
 24. Организация и проведение аудита финансового состояния банка.
 25. Аудит отчетности некредитных финансовых организаций.
 26. Порядок и особенности аудиторской проверки страховых компаний.
 27. Специфические вопросы, подлежащие проверке у страховщиков.
 28. Проверка наличия и соответствия законодательству документов, на основании которых осуществляется страховая деятельность.
 29. Аудит негосударственных пенсионных фондов с учетом отраслевых особенностей негосударственного пенсионного обеспечения.
 30. Аудиторская проверка финансовой устойчивости и платежеспособности НПФ.
-

7.2 . Образец билета к проведению зачета

БИЛЕТ № 1

Дисциплина Учет и аудит деятельности финансовых организаций

Институт Экономики и права

семестр 3

1. Сущность и содержание бухгалтерского учета
2. Аудит страховых компаний
3. План счетов бухгалтерского учета в НФО и порядок его применения.

УТВЕРЖДАЮ:

«___» _____ 20__ г.

Зав. кафедрой _____

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
2. Положение ЦБ РФ от 16.12.2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах».
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый и управленческий) учет [Электронный ресурс]: учеб. – Электрон. дан. – Москва: Проспект, 2013. – 496 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/54831>. – Загл. с экрана.
4. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения /учеб.под ред. Л. Н. Красавиной. – М.: Финансы и статистика, 2015.
5. Основы аудита: учебное пособие / Н. А. Богданова, М. А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 229 с.
6. Тараненко И.Г. Международные стандарты – концептуальная основа развития бухгалтерского учета и аудита в России / И.Г. Тараненко // Вестник АКСОП. – 2015. – № 1 (33). – С. 228-234.
7. Щегорцов В.А., Таран. В.А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2016. ЭБС: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118332&sr=1>

б) дополнительная литература

1. Мощенко, Н. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Н.П. Мощенко. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 272 с.
2. Овсейко, С. В. Международные расчеты. Право и практика / С.В. Овсейко. - М.: Амалфея, 2013. - 348 с.
3. Федякина Л.Н. Международные финансы: учебное пособие для вузов. – 2-е изд. –М.: Междунар. Отношения, 2012. – 640с.

б) Интернет-ресурс:

1. www.rbc.ru(агентствоРБК)
2. www.finam.ru(сайт инвестиционной компании ФИНАМ)
3. www.minfin.ru(Министерство финансов Российской Федерации)
4. www.LondonStockExchange.com(Лондонская биржа)
5. <http://www.rmmagazine.com/> (сайт журнала Riskmanagement)
6. <http://www.yahoo.com/> (Сайт с котировками ценных бумаг на мировых биржевых площадках)
7. <http://www.worldbank.org>(Сайт МировогоБанка)
8. <http://www.imf.org>; (Сайт Международного Валютного Фонда)

9. Материально-техническое обеспечение

Лекционный кабинет, оборудованный интерактивной доской и проектором.
Раздаточный материал для проведения практических занятий.

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры «ЭУП»



/Абдурахманова М.М./

СОГЛАСОВАНО:

Зав. выпускающей каф. «ЭУП»



/Якубов Т.В./

Директор ДУМР



/Магомаева М.А./