

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ушвицкий Лев Исакович
Должность: и.о. директора Института экономики и управления
Дата подписания: 08.07.2024 09:29:42
Уникальный идентификатор: 46f7031a7046958ffdb4e91f91e17726331d25a8

Аннотация дисциплины

Наименование дисциплины	Бухгалтерский учет и аудит в кредитных организациях
Содержание	Организация учетно-операционной работы в кредитных организациях. Документация, документооборот и организация внутрибанковского контроля в банках. Порядок создания и регистрации коммерческих банков на территории Российской Федерации. Организация кассовой работы, учет и оформление кассовых операций. Учет расчетных операций в кредитных организациях. Безналичные платежи и расчеты. Учет предоставляемых банком кредитов. Учет финансовых результатов банка. Отчетность кредитных организаций. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России. Аудиторские процедуры в кредитных организациях. Специфика банковского аудита. Аудит фондов банка. Аудит кассовых и валютных операций. Аудиторская проверка кредитного портфеля. Организация аудиторских проверок депозитных операций и операций с ценными бумагами. Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и материальными запасами. Аудит финансовых результатов.
Реализуемые компетенции	ПК-23, ПК-27, ПК-37, ПК-38, ПК-44, ПСК-3
Результаты освоения дисциплины	ПК-23 Знать: организационно-методические подходы к проведению аудиторской проверки уставного капитала и фондов банка, кассовых, расчетных, кредитных валютных операций банка, операций с ценными бумагами, основными средствами, нематериальными активами, материальными запасами, финансовых результатов, выполнения обязательных нормативов банка Уметь: практически применять принципы и правила аудита банковских операций, учетно-операционной работы банков России Владеть: методами контрольной работы в банковской деятельности, умело применять их на практике. ПК-27 Знать: аналитические процедуры в аудите кредитных организаций, методики оценки существенности информации и искажений, оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица, аудиторского риска, систематизации типичных искажений учетной и отчетной информации Уметь: выявлять недобросовестные действия в ходе проведения аудита, идентифицировать уровень риска в аудите, формировать аудиторские выборки разрабатывать сценарии решения конкретной практической ситуации, имеющей сложное и неоднозначное нормативное регулирование, или не имеющей нормативного регулирования; разрабатывать рекомендации руководству банка по устранению выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений действующих правовых актов; Владеть: способами разработки информационно-методического обеспечения

аудита, навыками формирования профессионального аудиторского мнения при выполнении аудиторских процедур и оказания сопутствующих аудиту услуг

ПК-37

Знать:

теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы; основные концепции и методические подходы к определению экономических экспертиз, их классификации; фундаментальные принципы профессиональной этики эксперта; требования нормативных документов, регламентирующих экспертную деятельность; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и экспертов в осуществлении экономических экспертиз; процессуальный порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов; формы использования специальных знаний; предмет, объекты и задачи судебно-экономической экспертизы

Уметь:

комментировать и применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего основы осуществления судебной экономической экспертизы; понимать процесс экспертного исследования и характер данных, представленных эксперту; планировать и проводить экономическую экспертизу всех видов деятельности экономического субъекта и сегментов бухгалтерского и налогового учета, финансовой отчетности; квалифицированно привлечь специалиста для проведения аудита и документальных проверок; назначить судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств; выявлять признаки фальсификации статей бухгалтерского баланса; выявлять отклонения в системе аналитического учета

Владеть:

основополагающими принципами и концепциями экономической экспертизы; навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства; навыками использования полученных учетно-экономических знаний в оперативно-розыскной и следственной деятельности; нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебной экономической экспертизы

ПК-38

Знать:

типовые и частные методики планирования, составления программ и проведения экономических экспертиз; приемы оценки уровня достоверности объектов экспертного исследования; существующие подходы к исследованию отдельных объектов экономической экспертизы; сходство и различия между экономическими экспертизами, аудитом, налоговой проверкой, документальной ревизией и другими контрольными инструментами; порядок осуществления взаимоотношений с органами, назначившими экономическую экспертизу; документирование процесса экономической экспертизы; методические приемы и процедуры организации и проведения экономических экспертиз; уровни законодательного и нормативного регулирования судебной экономической экспертизы

Уметь:

	использовать методологию судебной экономической экспертизы при решении профессиональных задач; выбирать и применять необходимые методы экспертного исследования; применять частные экспертные теории, методы экспертной профилактики и экспертной идентификации при производстве экономических экспертиз; анализировать материалы ревизии с позиции их доказательного назначения; использовать материалы проверок и ревизий в правоприменительной практике; выявлять признаки правонарушений при осуществлении расчетных, кассовых операций и выдаче кредитов; поставить перед экспертом–бухгалтером вопросы для разрешения материалов уголовного дела; оценить заключение эксперта-бухгалтера для последующего использования в различных видах судопроизводства; применять частные методики экспертного исследования в отношении отдельных объектов экономической экспертизы; формировать документы эксперта, обосновывать выводы и оформлять результаты экономической экспертизы; использовать бухгалтерскую документацию для выявления подложных записей в документах Владеть: проверять обоснованность формирования отчётной информации с целью исключения вуалирования и фальсификации; методикой оценивания достоверности представленной информации эксперту; типовыми и частными методиками в отношении отдельных объектов экономических экспертиз; методами работы с учетно-экономическими документами; приемами проверки бухгалтерских документов с целью выявления в них учетных несоответствий; навыками оценки результатов документальной ревизии для последующего принятия юридически значимого решения; навыками оформления изъятия бухгалтерских документов; методиками выполнения экспертных процедур с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов ПК-44 Знать: порядок документационного обеспечения управленческой деятельности Уметь: осуществлять документационное обеспечение управленческой деятельности Владеть: приемами использования документационного обеспечения управленческой деятельности ПСК-3 Знать: порядок ведения финансового, управленческого и налогового учета хозяйствующих субъектов в соответствии с методами и стандартами их ведения, состав и содержание бухгалтерской и налоговой отчетности Уметь: осуществлять финансовые, управленческие и налоговые учеты хозяйствующих субъектов в соответствии с методами и стандартами их ведения, формировать и представлять бухгалтерскую и налоговую отчетность. Владеть: навыками ведения финансового, управленческого и налогового учета, методикой формирования и представления бухгалтерской и налоговой
--	--

	отчетности.
Трудоемкость, з.е.	4
Формы отчетности	Зачет с оценкой
Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины	
Основная литература	1. Ганеев, Р. Ш. Отчетность кредитных организаций : учебное пособие : в 2 частях : [16+] / Р. Ш. Ганеев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2018. – Часть 1. – 226 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907003-07-1. – Экземпляров неограниченно. 2. Столбовская, Н. Н. Стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности российских коммерческих банков : учебное пособие : [16+] / Н. Н. Столбовская ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 144 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2461-7. – Экземпляров неограниченно. 3. Аудит : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. А. Е. Суглобова ; Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 374 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04668-1. – Экземпляров неограниченно.
Дополнительная литература	1. Ганеев, Р. Ш. Отчетность кредитных организаций : учебное пособие : в 2 частях : [16+] / Р. Ш. Ганеев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2018. – Часть 2. – 179 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907003-08-8. – Экземпляров неограниченно. 2. Банковское дело : учебник / Н. Н. Наточеева, Ю. А. Ровенский, Е. А. Звонова [и др.] ; под ред. Н. Н. Наточеевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 270 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04009-2. – Текст : электронный. Экземпляров неограниченно. 3. Арабян, К. К. Аудит: теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru. – Библиогр: 409-426. – ISBN 978-5-238-03310-5. – Экземпляров неограниченно.