

**Шапошников, А. А.**

Бухгалтерский учет и аудит в финансовых организациях : учеб. пособие / А. А. Шапошников, Т. Ю. Гладкова, В. В. Кизь ; Новосиб. гос. ун-т экономики и управления. — Новосибирск : НГУЭУ, 2017. — 191 с.

# Оглавление

Предисловие.....	5
Введение.....	8
Глава 1. Финансовые организации как объект аудиторской проверки.....	10
§ 1.1. Понятие финансовых организаций, их структура, сфера деятельности.....	10
§ 1.2. Основы нормативного регулирования деятельности финансовых организаций в Российской Федерации.....	15
§ 1.3. Цель, задачи, нормативная база внешнего аудита финансовых организаций.....	17
Глава 2. Методологические основы бухгалтерского учета финансовых организаций.....	22
§ 2.1. Единый план счетов, его назначение и структура.....	22
§ 2.2. Учет финансовых активов.....	31
§ 2.3. Учет финансовых обязательств.....	43
§ 2.4. Классификация доходов и расходов.....	48
§ 2.5. Учет операций доверительного управления.....	62
§ 2.6. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовыми организациями.....	68
Глава 3. Негосударственные пенсионные фонды как объект аудиторской проверки.....	75
§ 3.1. Правовые основы деятельности негосударственных пенсионных фондов.....	75
§ 3.2. Необходимость, цели, задачи, информационная база аудита негосударственных пенсионных фондов.....	83
§ 3.3. Особенности классификации и признания объектов бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда.....	87
Глава 4. Особенности и проблемы учета и аудита негосударственного пенсионного фонда.....	%
§ 4.1. Экспертиза учредительных документов негосударственного пенсионного фонда.....	96
§ 4.2. Проверка соблюдения правил размещения пенсионных резервов.....	104

§ 4.3. Учет и аудит основной деятельности негосударственного пенсионного фонда.....	112
§ 4.4. Аудит соблюдения налогового законодательства негосударственным пенсионным фондом.....	118
Глава 5. Паевые инвестиционные фонды как объект аудиторской проверки.....	126
§ 5.1. Правовые основы деятельности инвестиционных фондов.....	126
§ 5.2. Преимущества использования конструкции паевого инвестиционного фонда.....	129
§ 5.3. Необходимость, цели, задачи внешнего аудита инвестиционных фондов.....	132
§ 5.4. Оценка системы внутреннего контроля паевого инвестиционного фонда.....	135
Глава 6. Особенности и проблемы учета и аудита деятельности паевых инвестиционных фондов.....	146
§ 6.1. Экспертиза правоустанавливающих документов паевого инвестиционного фонда.....	146
§ 6.2. Разработка общей стратегии, плана и программы аудита паевого инвестиционного фонда.....	155
§ 6.3. Аудит ведения бухгалтерского учета и формирования специальной отчетности паевого инвестиционного фонда.....	157
§ 6.4. Аудит состава и структуры активов инвестиционного фонда.....	164
§ 6.5. Аудит оценки стоимости чистых активов и инвестиционного пая.....	171
Глава 7. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как объект аудиторской проверки.....	177
§ 7.1. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.....	177
§ 7.2. Порядок ведения счетов денежных средств клиентов.....	179
§ 7.3. Порядок ведения внутреннего учета сделок.....	180
§ 7.4. Внутренний контроль профессионального участника рынка ценных бумаг.....	183
Заключение.....	188
Приложение.....	189