Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
educate@unicon.ru
www.unicon-training.ru

Юникон УЦ, ЧУ ДПО, Россия,
117587, г. Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 1 эт., пом. I,
комн. 25, 46

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курсов повышения квалификации

6-6-09 Актуальные вопросы применения отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления БФО профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров (Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П) 16 час.

6-6-10 Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций 24 час.

Группа № 06, период проведения занятий – с 22 апреля 2024 года по 26 апреля 2024 года, город Москва.

Продолжительность курса – 40 академических часов.

Курс предназначен **для аудиторов и руководителей аудита общественно значимых организаций**, желающих специализироваться на аудите организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговых организаций, организаторов торговли, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний, инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

№	Название программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1.	6-6-09 **Актуальные вопросы применения отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления БФО профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций,**	**Тема 1. Общие положения** 1) Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО). 2) Порядок составления БФО. 3) Требования к представлению БФО. 4) Состав обязательных форм отчетности и раскрытий к отчетности.	22.04.2024	10:00–17:00	**Урмина Любовь Николаевна,** аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

	специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров (Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П)				
2.	6-6-09 Актуальные вопросы применения отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления БФО профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров (Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П)	Тема 2. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 1) Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации. 2) Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации. 3) Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации. 4) Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации. 5) Примечания в составе БФО некредитной финансовой организации. Практические примеры составления БФО.	23.04.2024	10:00–17:00	**Урмина Любовь Николаевна,** аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
3.	6-6-10 Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций за 2022 год	Тема 1. Регулирование, контроль и надзор – Центральный банк Российской Федерации. Тема 2. Правила ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.	24.04.2024	10:00–17:00	**Урмина Любовь Николаевна,** аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

4.	6-6-10 **Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций за 2022 год**	Тема 3. Правила учета отложенных налогов в некредитных финансовых организациях. Тема 4. Актуальные вопросы бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и применения методов аудита в рамках аудиторской проверки НФО.	**25.04.2024**	**10:00–17:00**	**Урмина Любовь Николаевна,** аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
5.	6-6-10 **Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций за 2022 год**	Тема 5. Меры Банка России по стабилизации ситуации на финансовых рынках в условиях реализации санкционных рисков.	**26.04.2024**	**10:00–17:00**	**Урмина Любовь Николаевна,** аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

ПРОГРАММА КУРСА

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОТРАСЛЕВОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БФО ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ, АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ОРГАНИЗАТОРОВ ТОРГОВЛИ, ЦЕНТРАЛЬНЫХ КОНТРАГЕНТОВ, КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ДЕПОЗИТАРИЕВ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА, ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА, УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫХ РЕЙТИНГОВЫХ АГЕНТСТВ, СТРАХОВЫХ БРОКЕРОВ»/ ПОЛОЖЕНИЕ БАНКА РОССИИ ОТ 03.02.2016 № 532-П. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОТРАСЛЕВЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Цели курса

Учебный процесс проводится в интерактивном режиме общения с преподавателем. В ходе обучения слушатели получают ключевые теоретические знания, а также развивают практические навыки анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций (НФО) с целью оценки возможной фальсификации, которые закрепляют решением практических задач и изучением особенностей бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций в соответствии с требованиями Банка России.

Цель программы – обучение финансовых специалистов некредитных финансовых организаций (НФО) порядку и особенностям составления бухгалтерской (финансовой) отчетности таких организаций.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОТРАСЛЕВОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ, АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ОРГАНИЗАТОРОВ ТОРГОВЛИ, ЦЕНТРАЛЬНЫХ КОНТРАГЕНТОВ, КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ДЕПОЗИТАРИЕВ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА, ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА, УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫХ РЕЙТИНГОВЫХ АГЕНТСТВ, СТРАХОВЫХ БРОКЕРОВ». Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П.

Тема 1. Общие положения

1) Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО).
2) Порядок составления БФО.
3) Требования к представлению БФО.
4) Состав обязательных форм отчетности и раскрытий к отчетности.

Тема 2. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1) Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.
2) Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.
3) Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.
4) Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.
5) Примечания в составе БФО некредитной финансовой организации.
6) Практические примеры составления БФО.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОТРАСЛЕВЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 1. Регулирование, контроль и надзор – Центральный банк Российской Федерации

1) Полномочия Банка России по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков. Регулирующие, контрольные и надзорные функции Банка России в сфере финансовых рынков.
2) Нормативы и иные требования Банка России: требования к собственным средствам (капиталу) или чистым активам, обязательные (финансовые, экономические) нормативы, а также иные требования в соответствии с федеральными законами, регулирующими деятельность соответствующих организаций.
3) Требования, предъявляемые нормативными актами Банка России к правилам внутреннего контроля в некредитных финансовых организациях. Проверки Банком России деятельности некредитных финансовых организаций, направление некредитным финансовым организациям обязательных для исполнения предписаний. Требования к обеспечению защиты информации при осуществлении деятельности в сфере финансовых рынков.
4) Требования о предоставлении сведений в Росфинмониторинг.

5) Виды деятельности НФО. Саморегулируемые организации в сфере финансового рынка и членство в них некредитных финансовых организаций.
6) Установленные Банком России сроки и порядок составления и представления отчетности, а также другой информации, предусмотренной федеральными законами.

Тема 2. Правила ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях

1) Основные принципы бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.
2) Единый план счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.
3) Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями:
   - порядок осуществления бухгалтерского учета в соответствии с положениями Банка России;
   - особенности отражения финансовых инструментов в соответствии с МСФО.

Тема 3. Правила учета отложенных налогов в некредитных финансовых организациях

1) Порядок признания отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
2) Порядок отражения отложенного налога на прибыль в связи с переоценкой основного средства.
3) Порядок отражения отложенного налога на прибыль в связи с переоценкой долевых и долговых ценных бумаг и формированием резерва под обесценение.

Тема 4. Актуальные вопросы бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и применения методов аудита в рамках аудиторской проверки НФО

1) Соответствие записей по отражению на счетах бухгалтерского учета операций с ценными бумагами требованиям Положения Банка России от 1 октября 2015 г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», а также корректность включения информации об операциях с ценными бумагами в бухгалтерскую отчетность.
2) Корректность и полнота представления в бухгалтерской отчетности информации об инвестициях в ассоциированные предприятия, а также соответствие раскрытой в бухгалтерской отчетности информации о вложениях в ассоциированные предприятия – информации, отраженной на счетах бухгалтерского учета.
3) Подход к определению критерия существенности при признании несущественной разницы между амортизированной стоимостью финансового актива, рассчитанной с применением линейного метода признания процентного дохода, и амортизированной стоимостью финансового актива, рассчитанной с применением метода эффективной процентной ставки.
4) Соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» применяемой методики определения убытка от обесценения вложений в акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ, оцениваемых по первоначальной стоимости в соответствии с пунктом 10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».
5) Методика проведения SPPI-тестов (оценка условий выпуска ценных бумаг, обусловливающих получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга) при вложениях в долговые ценные бумаги иностранных эмитентов.
6) Подход к проведению классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

7) Корректность представления в финансовой отчетности информации об изменении оценочного резерва под убытки, раскрываемой в соответствии с МСФО (IFRS) 7, а также корректность порядка расчета количественных показателей при раскрытии информации о факторах, которые способствовали изменению оценочного резерва под убытки.
8) Методика анализа чувствительности по каждому виду рыночного риска, которому подвержена некредитная финансовая организация на дату окончания отчетного периода, показывающего влияние на прибыль или убыток и собственный капитал, а также полноту представления данной информации в финансовой отчетности согласно МСФО (IFRS) 7.
9) Соответствие МСФО (IFRS) 9 методики оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам — в частности, метода расчета вероятности наступления события дефолта и уровня потерь при дефолте, распределения финансовых инструментов по стадиям в зависимости от изменения уровня кредитного риска, подхода к группировке финансовых инструментов, впоследствии влияющего на создание резервов под ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной или групповой основе.
10) Порядок признания финансовых инструментов, подлежащих взаимозачету и подпадающих под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете, а также полноту раскрытия информации о взаимозачете финансовых инструментов согласно пунктам 13A–13F МСФО (IFRS) 7.
11) Соответствие МСФО (IFRS) 13 подхода к определению справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, по которым недоступны релевантные наблюдаемые исходные данные (исходные данные уровня 3).
12) Полнота раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и соответствие раскрытой информации пункту 90 МСФО (IFRS).
13) Корректность трансформации бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по МСФО.
14) Подтверждение дебиторской и кредиторской задолженности с учетом фактически завершенных между сторонами действий в рамках договоров.
15) Проверка соответствия сформированных в учете и отраженных в бухгалтерской отчетности отложенных налогов требованиям Положения Банка России от 4 сентября 2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями». Правомерность признания отложенных налоговых активов.
16) Анализ существенных изменений в учетной политике и порядок их отражения; оценка причин существенных изменений, в том числе порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменений, связанных с корректировкой подходов, бухгалтерских оценок, выявления ошибок в предыдущих периодах, изменений учетной политики и проверка соблюдения требований о ретроспективном пересчете показателей.
17) Анализ операций со связанными сторонами в целях получения достоверной информации об отсутствии риска мошенничества, в том числе проверка операций на нерыночных условиях.
18) Правомерность осуществления (влияние на капитал) страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами корректировок до наилучшей оценки величин страховых резервов и пенсионных обязательств соответственно.
19) Проверка наличия мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета, используемых для завышения стоимости активов и искусственного формирования капитала кредитных потребительских кооперативов в неденежной форме.
20) Соблюдение МСФО (IFRS) 9 при расчете резервов под обесценение по предоставленным денежным займам в соответствии с Положением Банка России от 1 октября 2015 г. № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче

(размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада», в том числе результаты оценки ожидаемых кредитных убытков, применяемой микрофинансовыми организациями для формирования резервов под обесценение по предоставленным займам и их соответствие фактическим кредитным убыткам по аналогичным займам в предыдущих периодах, скорректированным с учетом изменения релевантных наблюдаемых данных (например, уровня безработицы и уровня цен).

21) Корректность расчета обязательного норматива достаточности капитала профессиональными участниками рынка ценных бумаг (введен с 1 октября 2021 г.).

Тема 5. Меры Банка России по стабилизации ситуации на финансовых рынках в условиях реализации санкционных рисков

1) Регуляторные послабления в отношении всех участников финансового рынка – общие регуляторные послабления.
2) Регуляторные послабления, направленные непосредственно на некредитные финансовые организации (по типам НФО):
   - профессиональные участники рынка ценных бумаг;
   - страховые организации;
   - негосударственные пенсионные фонды;
   - управляющие компании;
   - организаторы торговли и клиринговые организации;
   - другие типы НФО.
3) Регуляторные послабления и иные антикризисные меры в отношении эмитентов ценных бумаг.

Результат обучения

Углубление и детализация знаний аудиторов в части анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций поможет им при получении необходимой информации о финансовом состоянии аудируемого лица – НФО и предварительной оценке аудиторского риска. Глубокое и детальное понимание норм положений и отраслевых стандартов Банка России, касающихся бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, будет способствовать выработке навыков аудита бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций.