

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

**Календарный план и программа
проведения курсов повышения квалификации**

**6-7-05 ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ДЛЯ АУДИТОРОВ, ПРЕТЕНДУЮЩИХ НА НАЗНАЧЕНИЕ
РУКОВОДИТЕЛЕМ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ГОЛОВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГОВ, НО НЕ
ИМЕЮЩИХ НЕОБХОДИМОГО ОПЫТА**

120 час.

Продолжительность обучения – 120 академических часов

Цель программы

Повысить уровень знаний аудиторов, не имеющих опыта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности головных организаций банковских холдингов (относятся к ОЗО), но претендующих на назначение руководителем такого аудита.

Результат обучения

Глубокое понимание аудиторами специфики аудита головных организаций банковских холдингов – с учетом требований Банка России, практики аудита, международных стандартов аудита. Выработка навыков и совершенствование профессиональных компетенций, способствующих эффективному участию в аудите головных организаций банковских холдингов (ГОБХ).

Период проведения занятий – с 17 октября по 26 декабря 2025 года, город Москва

ЛЕКТОРЫ:

Сотникова Людмила Викторовна – д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет», аудитор-практик, независимый консультант и бизнес-тренер.

Чичерина Елена Николаевна – преподаватель-практик, ведущий аудитор, руководитель аудиторских заданий в компаниях финансового сектора, специалист в области МСФО, бухгалтерского учета и финансового анализа, обладатель сертификата IFA (финансовый менеджмент), дипломов ДипИФР (RUS) и CIMA (RUS).

№	Тема	Дата и время проведения
1.	Понятия «Банковский холдинг», «Банковская группа», «Головная организация банковского холдинга» <ul style="list-style-type: none"> ➤ Основные отличия банковского холдинга, банковской группы. ➤ Типовые основания возникновения банковского холдинга. ➤ Правовые последствия создания банковского холдинга. ➤ Правовой статус группы компаний. ➤ Дочерние компании банковского холдинга. ➤ Взаимозависимость компаний. ➤ Образование группы лиц. 	17.10.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.
2.	Понятия «Банковский холдинг», «Банковская группа», «Головная организация банковского холдинга» <ul style="list-style-type: none"> ➤ Методика определения доли банковской деятельности в деятельности банковского холдинга. ➤ Уведомление Банка России об образовании банковского холдинга. 	23.10.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.
3.	Регулирование, контроль и надзор Центрального Банка Российской Федерации Полномочия Банка России по регулированию, контролю и надзору за кредитными организациями и ГОБХ <ul style="list-style-type: none"> ➤ Нормативы и иные требования Банка России в соответствии с федеральными законами, регулирующими деятельность соответствующих организаций. 	24.10.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.
4.	Общие требования к ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности <ul style="list-style-type: none"> ➤ Основные принципы бухгалтерского учета в ГОБХ. ➤ Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета ГОБХ. ➤ Учетная политика ГОБХ: назначение, порядок формирования и утверждения, основные принципы, порядок изменения учетной политики. ➤ Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: назначение, виды, состав, порядок подписания и утверждения. ➤ Консолидированная финансовая отчетность ГОБХ: понятие, требования к составлению и представлению. ➤ IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». 	12.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Чичерина Е.Н.
5.	Отдельные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности <ul style="list-style-type: none"> ➤ Применение МСФО для целей составления различных видов финансовой отчетности. ➤ Концептуальные основы представления финансовых отчетов. ➤ Практические рекомендации по формированию суждения о существенности. 	13.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Чичерина Е.Н.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Оценка справедливой стоимости: оценка активов и обязательств, особенности оценки нефинансовых активов, справедливая оценка при первоначальном признании, методы оценки по справедливой стоимости, исходные данные, иерархия справедливой стоимости, раскрытие информации в отношении оценок справедливой стоимости ➤ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная консолидированная финансовая отчетность. Раскрытия и представление банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности. Порядок заполнения. Практические примеры заполнения формы. Порядок и сроки предоставления отчетности в Центральный Банк России. 	
6.	<p>Отдельные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Применение МСФО для целей составления различных видов финансовой отчетности. ➤ Концептуальные основы представления финансовых отчетов. Практические рекомендации по формированию суждения о существенности. ➤ Оценка справедливой стоимости: оценка активов и обязательств, особенности оценки нефинансовых активов, справедливая оценка при первоначальном признании, методы оценки по справедливой стоимости, исходные данные, иерархия справедливой стоимости, раскрытие информации в отношении оценок справедливой стоимости. ➤ Обесценение внеоборотных нефинансовых активов: идентификация актива для целей обесценения, понятие генерирующей единицы, оценка возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы, расчет оценки ценности использования актива, признание и оценка убытка от обесценения актива или генерирующей единицы, особенности учета обесценения гудвила, восстановление убытка от обесценения, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Расчет резервов, создаваемых для переоценки. ➤ Отдельные вопросы применения МСФО, связанные с унификацией учетной политики составления отчетности по МСФО и российским правилам. ➤ (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». ➤ IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». 	<p>14.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час.</p> <p>Чичерина Е.Н.</p>
7.	<p>Регулирование, контроль и надзор Центрального Банка Российской Федерации</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Требования, предъявляемые нормативными актами Банка России к целевым правилам внутреннего контроля в ГОБХ. Состав целевых правил внутреннего контроля по ПОД/ФТ/ФРОМУ. ➤ Программа организации работы по реализации ЦПВК в банковской группе/холдинге. ➤ Программа присоединения организаций группы/холдинга к ЦПВК. ➤ Программа, определяющая требования к порядку обмена и использования идентификационной информации между организациями группы/холдинга и головной организацией. ➤ Программа, определяющая требования к порядку хранения идентификационной информации в организациях группы/холдинга. ➤ Порядок информирования участников банковской группы/холдинга о введении запрета, указанного в ч. 2 ст. 13 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». ➤ Требования о предоставлении сведений в Росфинмониторинг. ➤ Проверки Банком России деятельности ГОБХ, направление ГОБХ обязательных для исполнения предписаний. ➤ Требования к обеспечению защиты информации при осуществлении деятельности кредитных организаций. ➤ Сроки и порядок составления и представления отчетности, а также другой информации, предусмотренной федеральными законами, установленные Банком России. 	<p>28.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час.</p> <p>Сотникова Л.В.</p>
8.	<p>Составление и представление консолидированной финансовой отчетности ГОБХ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Состав консолидированной бухгалтерской отчетности ГОБХ. ➤ Информация о рисках банковского холдинга. Состав и содержание формы. Порядок заполнения. Практические примеры 	<p>04.12.2025 10:00–17:00 8 ак. час.</p>

Добавлено примечание ([НЯВ1]): Не понимаю.
Обмен идентификационной информацией?

Добавлено примечание ([MCB2R1]): Ярослава,
там видимо разделение предложения произошло
случайно.

	<p>заполнения формы.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Отчет о составе участников банковского холдинга и вложениях в паи инвестиционных фондов. Состав и содержание формы. Порядок заполнения. Практические примеры заполнения формы. ➤ Информация об управляющей компании банковского холдинга и возложенных на нее обязанностях головной организации банковского холдинга. Состав и содержание формы. Порядок заполнения. Практические примеры заполнения формы. ➤ Примечания с обзором учётной политики и прочими пояснениями. Практические примеры заполнения. ➤ Промежуточная консолидированная финансовая отчетность. Раскрытия и представление банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности. Порядок заполнения. Практические примеры заполнения формы. Порядок и сроки предоставления отчетности в Центральный Банк России. 	Чичерина Е.Н.
9.	<p>Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Стандарты, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности. ➤ IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». ➤ IFRS 3 «Объединение бизнеса». ➤ IAS 27 «Отдельная финансовая отчетность». 	08.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
10.	<p>Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». ➤ IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве». ➤ IFRS 11 «Совместное предпринимательство». 	09.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
11.	<p>Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». ➤ IFRS 1 «Первое применение МСФО». ➤ Состав учетной политики для консолидированной отчетности. ➤ Несовпадение даты окончания отчетного периода. 	10.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
12.	<p>Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности. ➤ Состав консолидированной бухгалтерской отчетности. ➤ Периметр консолидации. ➤ Определение состава группы: понятие дочерних и ассоциированных компаний. 	11.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
13.	<p>Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Определение доли владения. ➤ Порядок формирования консолидационных таблиц на основании данных российского бухгалтерского учета. Состав консолидационных таблиц. 	12.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
14.	<p>Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности</p>	15.12.2025 14:00–17:00

	<ul style="list-style-type: none"> Проведение консолидационных поправок и реклассификаций: элиминирование внутригрупповых оборотов (в т.ч.: внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженность, выручка, себестоимость, дивиденды, займы, выданные внутри группы, проценты, финансовые вложения и пр.). 	4 ак. час. Чичерина Е.Н.
15.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности <ul style="list-style-type: none"> Учет операций по реализации активов предприятиям группы, элиминирование внутригрупповой прибыли. Расчет гудвилла, порядок учета финансовых вложений в дочерние компании. Обесценение гудвилла. 	16.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
16.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности <ul style="list-style-type: none"> Учет финансовых вложений в ассоциированные компании. Учет совместно контролируемых компаний, операций. Составление консолидированного отчета о финансовом положении. Консолидированный отчет о совокупном доходе, об изменениях в капитале. Составление консолидированного отчета о движении денежных средств. Порядок формирования и состав примечаний в пояснениях к бухгалтерской отчетности. 	17.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
17.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности Учет изменений в составе группы (выбытие дочерних предприятий, объединение бизнеса) <ul style="list-style-type: none"> Операции по объединению бизнеса (учет покупки дочерних предприятий и неконтролируемых долей участия). Распределение суммы затрат по объединению бизнеса на приобретенные активы и признанные идентифицируемые нематериальные активы. Порядок отражения выбытия дочерних предприятий: понятие прекращенной деятельности, активов, предназначенных для продажи. 	18.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
18.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности Учет изменений в составе группы (выбытие дочерних предприятий, объединение бизнеса) <ul style="list-style-type: none"> Учет изменения статуса дочернего предприятия и переход его в состав ассоциированных компаний, приобретение и продажи неконтролируемых долей участия. Учет иностранных дочерних предприятий. Пошаговые операции приобретения и выбытия. 	19.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
19.	Особенности аудита ГОБХ. Аудиторское заключение. Применение в аудите ГОБХ международных стандартов аудита. <ul style="list-style-type: none"> Требования к аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГОБХ. Дополнительные требования Банка России к раскрытию в аудиторском заключении (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами. Право Банка России на обжалование аудиторского заключения. Решение Банка России о признании аудиторского заключения ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности. Порядок заключения договора на проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГОБХ. 	25.12.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Процедуры проверки предписаний Банка России. ➤ Особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГОБХ как общественно значимой организации. Группы пользователей финансовой отчетности ГОБХ и их интересы. Понимание деятельности аудируемого лица. Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность ГОБХ, и связанные с ними риски. ➤ Критерии существенности искажений и порядок их исправлений. ➤ Ключевые вопросы аудита. 	
20.	<p>Особенности аудита ГОБХ. Аудиторское заключение. Применение в аудите ГОБХ международных стандартов аудита.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых выводах в результате аудита и о недостатках внутреннего контроля. ➤ Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации, включенной в годовой отчет ГОБХ. ➤ Особенности организации внутреннего аудита в ГОБХ и рассмотрение результатов его работы в аудите. ➤ Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ГОБХ. Аудиторское заключение к консолидированной финансовой отчетности ГОБХ. Аудиторское заключение к промежуточной консолидированной финансовой отчетности ГОБХ. ➤ Возможности для анализа при аудите ГОБХ бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний, оказывающих ГОБХ услуги по доверительному управлению имуществом. ➤ Практические вопросы аудита головной организации банковских холдингов. ➤ Типовые вопросы и нарушения при составлении аудиторских заключений ГОБХ. 	<p>26.12.2025 10:00–17:00 8 ак. час.</p> <p>Сотникова Л.В.</p>