

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курсов повышения квалификации

6-6-01	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения некредитных финансовых организаций	08 час.
6-6-02	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.
6-6-04	Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций	08 час.
6-6-10	Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета, МСФО, последние изменения в налогообложении законодательстве при аудите брокеров, управляющих, инвестиционных советников, депозитариев, держателей реестра, клиринговых организаций, организаторов торговли, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов негосударственных пенсионных фондов	08 час.

Группа № 17, период проведения занятий – с 05 ноября 2024 года по 11 ноября 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, брокеров, управляющих, инвестиционных советников, депозитариев, держателей реестра, клиринговых организаций, организаторов торговли, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов.

№	Номер программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1.	6-6-02	Тема 1. Общие положения	05.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

2.	6-6-02	Тема 2. Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней	06.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
3.	6-6-04	Тема 1. Регулирование, контроль и надзор – Центральный Банк Российской Федерации Тема 2. Актуальные вопросы бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и применения методов аудита в рамках аудиторской проверки НФО	07.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
4.	6-6-10	Тема 1. Общая характеристика современного состояния правового регулирования предмета изучаемого акта	08.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
5.	6-6-01	Тема 1. Особенности аудита некредитных финансовых организаций Тема 2. Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней	11.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

ПРОГРАММА КУРСА

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ. 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, МСФО, ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПРИ АУДИТЕ БРОКЕРОВ, УПРАВЛЯЮЩИХ, ИНВЕСТИЦИОННЫХ СОВЕТНИКОВ, ДЕПОЗИТАРИЕВ, ДЕРЖАТЕЛЕЙ РЕЕСТРА, КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОРГАНИЗАТОРОВ ТОРГОВЛИ, УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ.

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. Аудиторы и руководители аудита брокеров, управляющих, инвестиционных советников, депозитариев, держателей реестра, клиринговых организаций, организаторов торговли, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов углубляют свои знания в отношении ОСБУ, МСФО, отчетности, налогообложения и правового законодательства и закрепляют их решением практических задач и изучением особенностей бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций в соответствии с требованиями Банка России.

Результат обучения

Глубокое понимание отраслевых стандартов бухгалтерского учета и правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, необходимое для проведения аудита. Углубление и детализация знаний аудиторов в части анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, которое 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, которое будет способствовать выработке навыков аудита бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций.

6-6-02 «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 (16 ак. час)

Тема 1. Общие положения

- Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО).
- Порядок составления БФО.
- Требования к представлению БФО.
- Состав обязательных форм отчетности и раскрытий к отчетности.

Тема 2. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.
- Примечания в составе БФО некредитной финансовой организации.
- Практические примеры составления БФО.

6-6-04 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОТРАСЛЕВЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ» (8 ак. час)

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

- Обзор последних изменений в законодательстве. Нормативы и иные требования Банка России.
- Регуляторные послабления Банка России по стабилизации ситуации на финансовых рынках в условиях реализации санкционных рисков направленные непосредственно на некредитные финансовые организации.
- Роль и полномочия Банка России в организации проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.
- Требования к аудиторской организации.

Тема 2. Актуальные вопросы бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и применения методов аудита в рамках аудиторской проверки НФО

- Обзор последних рекомендаций Минфина России (департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности) аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций.
- Учет запасов в некредитной финансовой организации.
- Изменения порядка составления бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации.
- Раскрытие предстоящих изменений учетной политики в годовой бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации.
- Вопросы осуществления аудиторских процедур при проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций.

6-6-10 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОТРАСЛЕВЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, МСФО, ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПРИ АУДИТЕ БРОКЕРОВ, УПРАВЛЯЮЩИХ, ИНВЕСТИЦИОННЫХ СОВЕТНИКОВ, ДЕПОЗИТЕРИЕВ, ДЕРЖАТЕЛЕЙ РЕЕСТРА, КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОРГАНИЗАТОРОВ ТОРГОВЛИ, УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ» (8 ак. час)

Тема 1. Общая характеристика современного состояния правового регулирования предмета изучаемого акта

- Причины и цели принятия изучаемого акта.
- Концепция изучаемого акта.
- Круг лиц, на которых распространяется действие изучаемого акта.
- Место изучаемого акта в общей системе нормативных правовых актов данной отрасли права.
- Содержание изучаемого акта, его новеллы в сравнении с ранее действовавшим актом в отношении того же предмета.
- Порядок вступления в силу изучаемого акта и переходные положения.
- Последствия принятия изучаемого акта для аудируемых лиц.
- Влияние принятия изучаемого акта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности брокеров, управляющих, инвестиционных советников, депозитариев, держателей реестра, клиринговых организаций, организаторов торговли, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов.

6-6-01 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ» (8 ак. час)

Особенности аудита некредитных финансовых организаций

- Анализ исполнения положений внутреннего контроля некредитной финансовой организацией должностным лицом / контролером / службой внутреннего контроля.

- Выявление операций, имеющих признаки схемного характера и направленных на выполнение требований к собственным средствам (капиталу) или чистым активам, а также обязательных (финансовых, экономических) нормативов; правомерность признания доходов и расходов; повышенная концентрация рисков.
- Объекты ежегодного аудита негосударственного пенсионного фонда, сроки проведения аудита.
- Особенности аудиторского задания и аудиторского заключения в связи с реорганизацией негосударственного пенсионного фонда.
- Определение состава, стоимости и структуры активов, в которые инвестированы (размещены) собственные средства некредитной финансовой организации, пенсионные резервы и пенсионные накопления (для негосударственных пенсионных фондов), а также темпы изменения объемов совершаемых операций; величины активов и пассивов, собственных средств, доходов и расходов.
- Определение установленного в учетной политике порядка формирования резервов под обесценение и обоснованность восстановления их.
- Анализ порядка определения справедливой стоимости активов с учетом положений внутренних документов некредитной финансовой организации.
- Особенности аудита управляющих компаний паевых инвестиционных фондов.
- Объекты аудита акционерного и паевого инвестиционного фонда: императивные и диспозитивные нормы.
- Особенности аудита профессиональных участников рынка ценных бумаг (за исключением кредитных организаций): специальные счета учета клиентских средств. Маржинальные сделки, заимствование денежных средств у клиентов: основания, даты признания / прекращения признания, обеспечения исполнения обязательств по сделкам.

Тема 2. Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

- 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 конкретных обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности.
- Типовые вопросы и нарушения при составлении аудиторских заключений некредитных финансовых организаций.
- Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых выводах в результате аудита и о недостатках внутреннего контроля.
- Ключевые вопросы аудита.
- Немодифицированное и модифицированное мнение в аудиторском заключении некредитных финансовых организаций: риски, ответственность аудитора.
- Особенности состава аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».
- Особенности ежегодной проверки аудиторской организацией паевого инвестиционного фонда в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».