

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курсов повышения квалификации

6-8-01 Порядок бухгалтерского учета и финансовой отчетности некредитных финансовых организаций, аудит НФО

40 час.

Группа № 19, период проведения занятий – с 25 ноября 2024 года по 29 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, по тематике экономической деятельности относящихся к бюро кредитных историй.

№	Номер программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1.	6-8-01	Тема 1. Банк России как мегарегулятор финансового рынка Тема 2. Правила ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях	25.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
2.	6-8-01	Тема 3. Порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами в некредитных финансовых организациях в соответствии с общими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Тема 4. Порядок бухгалтерского учета операций по размещению денежных средств	26.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

3.	6-8-01	Тема 5. Порядок бухгалтерского учета обязательств в отдельных некредитных финансовых организациях в соответствии с общими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета	27.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
4.	6-8-01	Тема 6. Порядок бухгалтерского учета нефинансовых активов в отдельных некредитных финансовых организациях в соответствии с общими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета	28.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий
5.	6-8-01	Тема 7. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями Тема 8. Роль Банка России в организации проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций	29.11.2024	10:00–17:00	Урмина Любовь Николаевна, аудитор-практик, консультант по налогам и сборам, арбитражный управляющий

#### ПРОГРАММА КУРСА

#### «ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ. АУДИТ НФО»

##### Описание 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. Слушатели изучают единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 специфики бухгалтерского учета и аудита некредитной финансовой организации. Знание и умение применять при аудите некредитных финансовых организаций нормы федерального законодательства, подзаконных нормативных правовых актов, в том числе нормативных актов Банка России, регулирующих деятельность некредитных финансовых организаций.

## **6-8-01 «ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ. АУДИТ НФО»**

### **Тема 1. Банк России как мегарегулятор финансового рынка**

- Полномочия Центрального банка Российской Федерации по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков. Планы по распространению полномочий Банка России на лизинговый сектор.
- Унификация требований Банка России к бухгалтерской (финансовой) отчетности участников финансового рынка. Единый план счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.
- МСФО – методологическая основа для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета кредитных и некредитных финансовых организаций.

### **Тема 2. Правила ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях**

- Основные принципы бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.
- Единый план счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях: его структура и схема перехода с используемого ранее общего плана счетов бухгалтерского учета.
- Виды счетов: балансовые и внебалансовые; счета первого и второго порядка; активные, пассивные и счета без признаков счета; счета доверительного управления; счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня. Характеристика счетов: назначение счета, применение и корреспонденция, особенности использования, организация аналитического учета.
- Организация работы по ведению бухгалтерского учета. Аналитический и синтетический учет. Система нумерации аналитических (лицевых) счетов. Регистры аналитического и синтетического бухгалтерского учета. Порядок учета доходов и расходов в некредитных финансовых организациях. Процедура закрытия отчетного года.
- Определение и отражение в учете доходов, расходов и прочего совокупного дохода.

### **Тема 3. Порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами в некредитных финансовых организациях в соответствии с общими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета**

- Учет активных операций с ценными бумагами: приобретение, классификация, первоначальная и последующая оценка, реклассификация из категории в категорию, выбытие.
- Учет приобретенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- Сделки РЕПО: порядок учета у первоначального покупателя и первоначального продавца.
- Учет производных финансовых инструментов – поставочных и расчетных.
- Отражение в учете форвардного поставочного контракта, форвардного расчетного контракта, опциона.
- Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций хеджирования.

### **Тема 4. Порядок бухгалтерского учета операций по размещению денежных средств**

- Учет операций по размещению денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада. учет по амортизированной стоимости: применение метода эффективной процентной ставки, начисление процентных доходов, корректировка до амортизированной стоимости; методы расчета амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Рыночные и нерыночные процентные ставки. Источники получения информации.
- Расчет амортизированной стоимости и определение балансовой стоимости финансового актива.
- Оценочный резерв под обесценение. Признаки обесценения. Определение актива как кредитно-обесцененного при первоначальном признании. Ожидаемые кредитные убытки и методы их оценки. Кредитные риски и признаки их значительного увеличения. Определение дефолта и его признаки. Изменение методов оценки ожидаемых кредитных убытков при значительном увеличении кредитного риска, риска дефолта. Оценка риска на групповой основе (портфельный подход).

#### **Тема 5. Порядок бухгалтерского учета обязательств в отдельных некредитных финансовых организациях в соответствии с общими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета**

- Учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению облигаций и векселей. Определение амортизированной стоимости финансовых обязательств.
- Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
- Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
- Учет резервов – оценочных обязательств и условных обязательств.
- Учет вознаграждений работникам.

#### **Тема 6. Порядок бухгалтерского учета нефинансовых активов в отдельных некредитных финансовых организациях в соответствии с общими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета**

- Учет основных средств, нематериальных активов.
- Учет инвестиционного имущества.
- Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
- Учет запасов, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.
- Учет договоров аренды.

#### **Тема 7. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями**

- Общие подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями. Порядок закрытия отчетного года: учет событий после отчетной даты.
- Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания.
- Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональным участником рынка ценных бумаг и микрофинансовой организацией.

- Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Банк России. Исправление данных в отчетности. Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями».
- Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Обязательный аудит, аудиторское заключение по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Тема 8. Роль Банка России в организации проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций**

- Полномочия Банка России и регулирование им вопросов проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций Банком России.
- 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.
- Требования к аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.
- Порядок заключения договора на проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.
- Информационное взаимодействие аудиторской организации и Банка России в ходе проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций: содержание, порядок осуществления.