

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 25 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» ➤ 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» ➤ 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 ➤ 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.	Регулирование, контроль и надзор Центрального Банка Российской Федерации ➤ 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.	06.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.

5.	Регулирование, контроль и надзор Центрального Банка Российской Федерации ➤ 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.	07.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.
6.	Общие требования к ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности ➤ 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.
7.	Отдельные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ➤ 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 ➤ (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.	13.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Чичерина Е.Н.
8.	Отдельные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ➤ 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.	14.11.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Чичерина Е.Н.

	➤ (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». ➤ IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».	
9.	Составление и представление консолидированной финансовой отчетности ГОБХ ➤ Состав консолидированной бухгалтерской отчетности ГОБХ. ➤ Информация о рисках банковского холдинга. Состав и содержание формы. Порядок заполнения. Практические примеры заполнения формы. ➤ 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 учетной 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.	04.12.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Чичерина Е.Н.
10.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.
11.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.
12.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.
13	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.

14.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.
15.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.).	15.12.2025 14:00–17:00 4 ак. час. Чичерина Е.Н.
16.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.
17.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности ➤ 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.
18.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности Учет изменений в составе группы (выбытие дочерних предприятий, объединение бизнеса) ➤ 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.
19.	Консолидированная финансовая отчетность Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности Учет изменений в составе группы (выбытие дочерних предприятий, объединение бизнеса) ➤ 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.

20.	Особенности аудита ГОБХ. Аудиторское заключение. Применение в аудите ГОБХ международных стандартов аудита. ➤ 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. ➤ 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. ➤ 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.	25.12.2025 10:00–17:00 8 ак. час. Сотникова Л.В.
-----	--	---