



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

ПРОГРАММА

ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ. АУДИТ. (НФО).

Объем программы: 40 академических часов.

Цель программы – обучение финансовых специалистов некредитных финансовых организаций (НФО): единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учебно-тематический план

6-6-11 «ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ. АУДИТ. (НФО)»

Тема 1. Банк России как мегарегулятор финансового рынка

1. Полномочия Центрального банка Российской Федерации по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков. Планы по распространению полномочий Банка России на лизинговый сектор.
2. 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.
3. МСФО — методологическая основа для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета кредитных и некредитных финансовых организаций.

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: его структура и схема перехода с используемого ранее общего плана счетов бухгалтерского учета.
3. 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.
4. 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.
5. Определение и отражение в учете доходов, расходов и прочего совокупного дохода.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

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

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

Тема 4. Порядок бухгалтерского учета операций по размещению денежных средств

1. 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.
2. Расчет амортизированной стоимости и определение балансовой стоимости финансового актива
3. 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

1. 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
2. Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
3. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
4. Учет резервов – оценочных обязательств и условных обязательств.
5. Учет вознаграждений работникам.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

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

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

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

1. Общие подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями. Порядок закрытия отчетного года: учет событий после отчетной даты.
2. 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.
3. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональным участником рынка ценных бумаг и микрофинансовой организацией.
4. 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».
5. Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. 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

1. Полномочия Банка России и регулирование им вопросов проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций Банком России.
2. 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.
3. Право Банка России на обжалование аудиторского заключения. Решение Банка России о признании аудиторского заключения ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности.
4. Требования к аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

5. Порядок заключения договора на проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.
6. Информационное взаимодействие аудиторской организации и Банка России в ходе проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций: содержание, порядок осуществления.

ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10

ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru