

**Базовый курс (модуль)**  
**«Основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности**  
**в некредитных финансовых организациях (НФО)» - 32 часа**

**Тематический план**

- I. Методологические, регулятивные и организационные основы. Переходные положения (4 часа).**
1. Структура регуляторной среды по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, функции Банка России по утверждению плана счетов и порядка его применения, а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности для НФО.
  2. Проекты нормативных актов Банка России: План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядок его применения, Отраслевые стандарты (общие и специальные – по типам НФО), иные документы.
  3. График перехода секторов финансового рынка на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты (ОС), подготовительные мероприятия.
  4. Ключевые задачи и проблемы перехода НФО на ЕПС и ОС.
  5. МСФО как методологическая основа системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности НФО.
  6. Требования по составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, начиная с отчетности за 2015 год, для негосударственных пенсионных фондов, страховых организаций, субъектов коллективных инвестиций.
  7. Автоматизация бухгалтерского учета в НФО и соответствующие решения ведущих разработчиков программного обеспечения.
- II. План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядок его применения (12 часов).**
1. Структура и логика плана счетов. Система нумерации счетов.
  2. Виды счетов: активные, пассивные, парные счета, счета «без признака счета»; счета первого и второго порядка; балансовые счета, счета доверительного управления, внебалансовые счета, счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам. Основные принципы бухгалтерского учета в НФО, определяемые планом счетов и порядком его применения: двойная запись, непрерывность учета, синтетический и аналитический учет, порядок сальдирования по счетам, отдельный учет собственного и иного имущества и др.
  3. Сравнительный анализ нового плана счетов для НФО и плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций («плана

счетов Минфина»). Соотношение систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности для кредитных организаций и НФО.

4. Характеристика счетов: объекты учета и назначение счета (счетов), применение и корреспонденция, особенности использования, организация аналитического учета:
  - 4.1 *Балансовые счета:*
    - Раздел 1. Капитал и целевое финансирование.
    - Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы.
    - Раздел 3. Требования и обязательства по договорам, имеющим отраслевую специфику.
    - Раздел 4. Операции с клиентами и прочие расчеты
    - Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.
    - Раздел 6. Средства и имущество.
    - Раздел 7. Финансовые результаты.
  - 4.2 *Счета доверительного управления.*
  - 4.3 *Внебалансовые счета.* Расчетные операции и документы. Операции финансовой аренды, займы выданные, условные обязательства и условные требования. Задолженность, вынесенная за баланс.
  - 4.4 *Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).*
5. Применение/неприменение некредитными финансовыми организациями определенных счетов первого (второго) порядка в зависимости от типа НФО.
6. Составление и утверждение рабочего плана счетов для НФО (в зависимости от типа НФО).

### **III. Порядок бухгалтерского учета отдельных операций и в отдельных типах НФО. Учетная политика НФО. Общие и специальные (по типам НФО) отраслевые стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. (8 часов)**

1. Система отраслевых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности и составляющие ее документы (проекты документов) Банка России.
2. Формирование учетной политики НФО на основании проекта соответствующего Положения Банка России.
3. Порядок бухгалтерского учета в соответствии общими отраслевыми стандартами:
  - договоров аренды;
  - вознаграждений работникам;
  - резервов - оценочных обязательств и условных обязательств;
  - хеджирования;
  - операций с ценными бумагами;
  - производных финансовых инструментов;
  - операций по предоставлению (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита);
  - основных средств и нематериальных активов;

- операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей;
  - операций, связанных с реализацией договора ДУ;
  - некоторых других операций.
4. Порядок определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода (на основе соответствующего отраслевого стандарта).
  5. Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
  6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете. События после отчетной даты.
  7. Некоторые отраслевые специальные стандарты бухгалтерского учета (по типам НФО).

#### **IV. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрытие отчетности, аудит. (8 часов)**

1. Общие принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые всеми типами НФО.
2. Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: *Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс), Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах), Отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о потоках денежных средств, Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*
3. Некоторые вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по типам НФО.
  - 3.1 Проект положения Банка России «Отраслевой стандарт о порядке составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования».
  - 3.2 Проект положения Банка России «Отраслевой стандарт о порядке составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов».
  - 3.3 Другие проекты отраслевых стандартов о порядке составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  - 3.4 Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
4. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Банк России.
5. Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Обязательный аудит, аудиторское заключение по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.