

Автономная некоммерческая организация
Автономная некоммерческая организация
«Единая аттестационная комиссия»
АНО «ЕАК»

РФ, г. Москва, 105120, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9, стр. 2
Телефон/факс: (495)623-01-29
ИНН 7709444376 ОГРН 1107799027049

ПРИКАЗ

«25» ноября 2010г.

№ 15н_____

Москва

**Об утверждении Программы квалификационного экзамена на
получение квалификационного аттестата аудитора, проводимого в
упрощенном порядке.**

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", Положением об упрощенном порядке сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010г. № 118н, Уставом Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» **приказываю:**

Утвердить прилагаемую Программу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимого в упрощенном порядке.

Директор АНО «ЕАК»

И.В. Красильникова

УТВЕРЖДЕНО
приказом Автономной некоммерческой
организации «Единая аттестационная
комиссия» от «25» ноября 2010 г. № 15н

ПРОГРАММА

квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимого в упрощенном порядке

| Область знаний | Раздел | Наименование программ, утвержденных Минфином России | Утверждена |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Бухгалтерский учет и отчетность в банковской сфере | | Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит кредитных организаций, банковский групп и банковских холдингов (банковский аудит)) (новая редакция), раздел 2 «Бухгалтерский учет и отчетность кредитных организаций», за исключением тем 2 и 14 | Утверждена Минфином России 27.01.2009 г. |
| Бухгалтерский учет и отчетность в небанковской сфере | | Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит), раздел 2 «Бухгалтерский учет и отчетность», за исключением тем 2, 4 и 23 | Утверждена Минфином России 5.10.2009 г. |
| Аудит | Профессиональная этика | Программа повышения квалификации аудиторов № ПК-5-004-2007 «Профессиональная этика» | Утверждена приказом Минфина России от 29.12.2006 г. № 187н |
| | Контроль качества в аудите | Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит), раздел 5 «Аудит», | Утверждена Минфином России от 5.10.2009 г. |

| | | | |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| | | тема 28 «Контроль качества работы в аудите» | |
| | Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | Программа повышения квалификации аудиторов № ПК-5-005-2007 «Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», за исключением тем 5 и 6 | Утверждена приказом Минфина России от 13.06.2007 г. № 50н |
| | Противодействие коррупции | Программа повышения квалификации аудиторов № ПК-5-010-2009 «Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности», за исключением темы 4 | Утверждена приказом Минфина России от 10.03.2009 г. № 21н |

Содержание Программы
квалификационного экзамена на получение квалификационного
аттестата аудитора, проводимого в упрощенном порядке

Область знаний: АУДИТ

РАЗДЕЛ 1. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА

Тема 1. Кодекс этики аудиторов России и основные принципы профессиональной этики аудиторов

Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия. Обязательность применения аудиторами. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров. История разработки и принятия кодексов профессиональной этики аудиторов.

Основные принципы профессиональной этики аудиторов - честность, объективность, профессиональная компетентность, осторожность, конфиденциальность, профессиональное поведение, независимость (во мнении и в делах). Факторы, наносящие ущерб основным принципам профессиональной этики.

Тема 2. Общие этические требования, предъявляемые к аудитору

Цели, особенности и основные принципы деятельности аудитора. Соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества. Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом. Поддержание уровня профессиональной компетентности. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг.

Тема 3. Независимость аудиторов

Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" о соблюдении независимости аудитора.

Требования по независимости при оказании профессиональных услуг. Факторы угрозы независимости и возможность защиты. Снятие угрозы независимости, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства. Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта.

Тема 4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой

Ограничение на занятие деятельностью, ставящей под угрозу основные принципы этики.

Тема 5. Прочие положения Кодекса этики аудиторов России

Отношения с работодателем и другими аудиторами. Выражение мнения по заключению предыдущего аудитора. Маркетинг профессиональных услуг: реклама и ограничения по ее продвижению. Подготовка и предоставление информации; составление отчетности.

Разрешение этических конфликтов с клиентами.

Тема 6. Применение Кодекса этики аудиторов России

Финансовая зависимость. Получение кредитов, займов и гарантий от клиентов. Перспектива трудоустройства в организацию-клиента. Оказание консультационных услуг, услуг по составлению отчетности, налогообложению, информационным технологиям, юридических услуг.

РАЗДЕЛ 2. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА В АУДИТЕ

Тема 1. Внешний контроль качества

Организация внешнего контроля качества аудита. Субъекты внешнего контроля качества, основания проверок. Права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов, уполномоченного федерального органа и саморегулируемых организаций аудиторов при проведении процедур внешнего контроля качества аудита и услуг.

Тема 2. Внутренний контроль качества

Внутрифирменный контроль качества аудита и сопутствующих услуг. Общие положения. Политика и процедуры контроля качества. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.

РАЗДЕЛ 3. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

Тема 1. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Концепция национальной стратегии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Правовые основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон, нормативные правовые акты, принятые в соответствии с ним. Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и другие международно признанные стандарты в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Участники системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Государственные органы, осуществляющие противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Тема 2. Предупреждение легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма

Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Обязательный контроль за операциями с денежными средствами и иным имуществом. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом. Операции с денежными средствами и иным имуществом, подлежащие обязательному контролю.

Требования по идентификации клиентов. Требования по фиксированию и хранению информации.

Обязательные процедуры внутреннего контроля. Правила внутреннего контроля и программы его осуществления. Специальные должностные лица, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля и реализацию программ его осуществления.

Ответственность за нарушение требований Федерального закона.

Тема 3. Передача информации в уполномоченный орган

Обязанность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом, и иных лиц по передаче информации в уполномоченный орган. Запрет на разглашение факта передачи информации в уполномоченный орган.

Порядок передачи информации в уполномоченный орган: срок, форма, формат, содержание сведений.

Тема 4. Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований Федерального закона

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности - основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по выполнению требований Федерального закона.

Критерии и признаки выявления сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности нарушений требований Федерального закона организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом.

Аудиторские процедуры, применяемые для выявления указанных сделок, финансовых операций и нарушений. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок, финансовых операций и нарушений. Передача аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) информации в уполномоченный орган. Отказ от аудиторского задания.

РАЗДЕЛ 4. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В ХОДЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 1. Основы системы противодействия коррупции

Национальный план противодействия коррупции. Правовые основы системы борьбы с коррупцией: Конвенция ООН против коррупции, федеральное законодательство, иные нормативные правовые акты.

Понятия коррупции и противодействия коррупции. Участники системы противодействия коррупции. Государственные органы, осуществляющие противодействие коррупции. Меры по профилактике коррупции. Основные направления государственной политики в сфере противодействия коррупции.

Тема 2. Противодействие коррупции в аудиторской организации

Кодекс этики аудиторов России - основа организации работы по противодействию коррупции в аудиторской организации. Факторы угрозы коррупции и возможность защиты. Снятие угрозы коррупции, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства. Меры противодействия коррупции в аудиторской организации.

Тема 3. Выявление случаев коррупции в ходе аудита и оказания аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) иных услуг

Роль и задачи аудитора в отношении противодействия коррупции.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности - основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по противодействию коррупции при оказании аудиторских услуг.

Критерии и признаки сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией (неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета, поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков и др.). Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности случаев коррупции.

Определение риска коррупции при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Учет риска коррупции при планировании аудита. Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций. Документирование случаев коррупции.

Взаимодействие с руководством аудируемого лица по вопросам коррупции. Информирование представителей собственника в отношении случаев коррупции или риска возникновения коррупции. Отказ от аудиторского задания.

Область знаний: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

Тема 1. Основы организации работы по ведению бухгалтерского учета в кредитных Организациях

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Сфера действия Федерального закона "О бухгалтерском учете". Функции Банка России по регулированию бухгалтерского учета в кредитных организациях.

Бухгалтерский учет в кредитных организациях, его объекты и основные задачи.

Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, их структура и содержание. Основные принципы организации работы по ведению бухгалтерского учета в банках. Основные задачи и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях.

План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях, базовые принципы его построения. Особенности применения счетов: активные, пассивные, контрчета, парные счета, счета без признаков счета. Характеристика основных разделов плана счетов кредитной организации.

Учетная политика кредитных организаций: понятие, содержание, краткая характеристика основных элементов. Роль главного бухгалтера в организации бухгалтерского учета, его права и ответственность за ведение бухгалтерского учета, представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Операционный день банка как практическая форма реализации принципов организации бухгалтерского учета в конкретной кредитной организации.

Тема 3. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Представление финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности (МСФО)

(IAS) 1, МСФО (IFRS) 8). Раскрытие и классификация отдельных компонентов отчетности (МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7). Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО (IAS) 8). Прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5). События после отчетной даты (МСФО (IAS) 10). Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34, IFRIS 10). Операционные сегменты (МСФО (IFRS) 8). Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24).

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых активов и обязательств. Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7). Классы финансовых инструментов и степень раскрытия (МСФО (IFRS) 7). Раскрытие информации о характере и степени рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами (МСФО (IFRS) 7). Финансовая аренда (МСФО (IAS) 17).

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (МСФО (IAS) 29). Основные средства (МСФО (IAS) 16). Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38). Обесценение активов (МСФО (IAS) 36). Инвестиционная собственность (МСФО (IAS) 40). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5).

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19). Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (МСФО (IAS) 26). Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2).

Условные обязательства. Оценочные обязательства (резервы), условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37). Операционная аренда (МСФО (IAS) 17)

Отражение в отчетности активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО (IAS) 21). Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов. Признание операционных доходов и расходов кредитной организации (МСФО (IAS) 18). Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 30).

Отражение в отчетности налогов на прибыль. Отложенный налог на прибыль (МСФО (IAS) 12).

Консолидированная и индивидуальная отчетность. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3). Консолидированная и индивидуальная отчетность (МСФО (IAS) 27, ПКИ (SIC) 12). Инвестиции в ассоциированные компании (МСФО (IAS) 28). Участие в совместной деятельности (МСФО (IAS) 31, ПКИ (SIC) 13).

Составление отчетности в формате МСФО. Первоначальное применение МСФО (МСФО (IFRS) 1). Способы формирования отчетности в формате МСФО: метод трансформации.

Тема 4. Аналитический и синтетический учет

Особенности организации и задачи аналитического и синтетического учета в кредитных организациях. Характеристика основных регистров синтетического и аналитического учета. Порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов, лицевых счетов по внутрибанковским операциям. Книга регистрации лицевых счетов. Выписки лицевых счетов, порядок их передачи клиентам, подтверждение остатков клиентами в конце года. Обеспечение конфиденциальности по информации лицевых счетов и бухгалтерских регистров.

Ведомость остатков по счетам первого, второго порядка, лицевым счетам,

балансовым и внебалансовым счетам. Ведомость остатков размещенных (привлеченных) средств, ее назначение и порядок составления.

Регистры синтетического учета: ежедневная оборотная ведомость и ежедневный баланс: характеристика документов, порядок их составления и подписания. Сверка материалов аналитического и синтетического учета. Выявление расхождений, порядок их устранения и исправления ошибок.

Оценка и инвентаризация имущества и обязательств.

Тема 5. Документация и документооборот. Виды и классификация банковских документов. Внутрибанковский контроль

Правила бухгалтерского учета и основные принципы организации документооборота кредитными организациями.

Виды банковских документов и требования к их оформлению. Организация документооборота по кассовым операциям, безналичным расчетам. Порядок формирования и хранения документов дня до передачи в архив.

Организация внутрибанковского контроля, порядок проведения последующего контроля в целях обеспечения надлежащего уровня надежности кредитной организации. Характеристика контроля по: а) обеспечению сохранности средств и ценностей, б) соблюдению клиентами положений по оформлению документов, в) своевременному исполнению распоряжений клиентов по перечислению (выдаче) средств, г) перечислению и зачислению средств в точном соответствии с реквизитами платежных (расчетных) документов, принимаемых к исполнению. Операции кредитных организаций, требующие дополнительного контроля, и порядок их ведения. Порядок исправления ошибочных записей в зависимости от времени их выявления в бухгалтерских регистрах.

Тема 6. Учет капитала банка

Учет операций по формированию уставного капитала вновь создаваемой кредитной организации в форме акционерного общества.

Учет операций по увеличению уставного капитала кредитной организации, действующей в форме акционерного общества, в период размещения акций и после регистрации итогов эмиссии. Счета, используемые кредитной организацией в качестве накопительных счетов для аккумулирования средств, поступающих от приобретателей в оплату акций. Учет операций по конвертации эмиссионных ценных бумаг в акции кредитной организации.

Учет операций по приобретению и выкупу кредитной организацией собственных акций.

Учет операций по формированию уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью. Учет операций по увеличению уставного капитала кредитной организации, действующей в форме общества с ограниченной ответственностью. Учет долей перешедших к обществу и операций по приобретению долей у участников кредитной организации.

Учет эмиссионного дохода.

Учет операций при размещении акций (приобретении долей) за счет капитализации собственных средств кредитной организации.

Учет операций по уменьшению уставного капитала кредитной организации, действующей в форме акционерного общества или общества с ограниченной

ответственностью.

Учет операций по формированию и использованию резервного фонда.

Учет добавочного капитала и его составляющие.

Порядок отражения дивидендов по акциям (долям) кредитной организации.

Тема 7. Учет и оформление безналичных расчетов

Порядок открытия, ведения и закрытия расчетных и текущих счетов резидентов и нерезидентов. Аналитический и синтетический учет средств на расчетных и текущих счетах клиентов. Учет расчетов в валюте Российской Федерации с использованием: платежных поручений; платежных требований; инкассовых поручений; чеков. Учет аккредитивов (покрытых и непокрытых) у банка эмитента и у исполняющего банка. Учет документов, ожидающих акцепта для оплаты. Учет документов, не оплаченных в срок; ведение картотек документов, не оплаченных со счетов клиентов. Учет и оформление частичной оплаты расчетных документов.

Оформление и учет операций по корреспондентским счетам. Учет не оплаченных с корреспондентских счетов документов: порядок ведения картотек неоплаченных документов. Оформление и учет частичной оплаты платежных поручений банка.

Учет операций по корреспондентским счетам НОСТРО и ЛОРО в рублях с использованием даты перечисления платежа (ДПП).

Расчеты между филиалами банка; требования к организации расчетов, оформление и учет операций с использованием и без использования ДПП. Оформление и учет расчетов с применением банковских карт.

Особенности раскрытия информации по расчетным операциям в отчетности по МСФО.

Тема 8. Учет предоставленных кредитов

Учет кредитов, предоставленных путем разового зачисления денежных средств на расчетный, текущий или корреспондентский счет юридического лица либо посредством выдачи наличных денег физическому лицу и в безналичном порядке путем зачисления денежных средств на его счет в банке. Учет погашения выданных клиентам кредитов без нарушения срока.

Учет кредитов выданных по кредитным линиям. Порядок отражения на внебалансовых счетах открытых кредитных линий. Порядок оформления овердрафта, его отражения на балансовых и внебалансовых счетах.

Учет обеспечения выданных кредитов. Учет ценных бумаг, принятых в залог. Учет гарантий и поручительств по выданным кредитам. Учет имущества, принятого в залог по выданным кредитам. Учет драгоценных металлов, зарезервированных в качестве залога.

Пролонгация кредитов и особенности ее отражения в учете.

Учет просроченных кредитов.

Учет операций по начислению, расходованию и списанию резерва на возможные потери по ссудам. Учет резерва по просроченным ссудам. Порядок списания кредитов за счет резервов.

Особенности раскрытия информации в отчетности по МСФО по предоставленным кредитам с учетом оценки кредитных требований по первоначальной и справедливой (амортизированной) стоимости, учет процентов и комиссий по МСФО, формирование резервов, ставка исторических потерь, индивидуальное обесценение

(МСФО (IAS) 37). Признание залогов в соответствии с МСФО.

Представление в финансовой отчетности кредитов и кредитного риска. Раскрытие информации в отчетности по МСФО по резервам под обязательства и отчисления и резервам под обязательства кредитного характера.

Тема 9. Учет полученных межбанковских кредитов (МБК) и привлеченных депозитов

Особенности учета привлеченных МБК и депозитов. Учет кредитов, полученных от Банка России.

Учет поступления и возврата депозитов до востребования и срочных вкладов юридических и физических лиц. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по переводу срочных вкладов во вклады до востребования.

Учет просроченной задолженности по привлеченным межбанковским кредитам. Депозитам и прочим привлеченным средствам.

Принципы учета межбанковских операций по МСФО. Амортизированная стоимость (МСФО (IAS) 39), эффективная процентная ставка. Особенности отражения межбанковских кредитов в финансовой отчетности по МСФО.

Тема 10. Учет операций с ценными бумагами

Понятие стоимости ценных бумаг. Методы определения справедливой стоимости.

Принципы отражения вложений в ценные бумаги на счетах бухгалтерского учета и порядок переклассификации ценных бумаг, учет операций по приобретению и выбытию ценных бумаг, дата совершения операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

Особенности классификации ценных бумаг при приобретении и их отражение на счетах бухгалтерского учета. Учет акций оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Учет долговых обязательств оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Учет акций, имеющих в наличии для продажи. Учет долговых обязательств, имеющих в наличии для продажи. Учет долевых ценных бумаг приобретенных для контроля над управлением акционерным обществом или оказания существенного влияния на деятельность акционерного общества. Учет долговых обязательств, удерживаемых до погашения".

Бухгалтерский учет оценки (переоценки) ценных бумаг "оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и "имеющихся в наличии для продажи".

Особенности формирования и учета резервов на возможные потери по приобретенным ценным бумагам.

Отражение в бухгалтерском учете начисленного процентного (купонного) дохода (ПКД) и дисконта. Порядок признания начисленного процентного (купонного) дохода (ПКД) и дисконта в качестве процентного дохода.

Учет операций по приобретению и выбытию ценных бумаг, совершаемых через посредников. Особенности учета брокерских операций купли-продажи ценных бумаг.

Учет долговых обязательств, не погашенных эмитентом в срок.

Учет операций по выбытию ценных бумаг. Способы оценки ценных бумаг при выбытии. Начисление и учет ПКД по долговому обязательству при выбытии, учет переоценки, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги.

Учет выбытия долговых обязательств при их погашении.

Особенности отражения операций с ценными бумагами в бухгалтерском учете кредитных организаций - профессиональных участников рынка ценных бумаг. Отражение в учете расчетов с валютными и фондовыми биржами по операциям с ценными бумагами.

Учет операций мены и займа ценных бумаг.

Учет бланков ценных бумаг и акций других эмитентов на внебалансовых счетах.

Учет операций банков с векселями. Учет векселей до востребования и по срокам. Особенности учета векселей, не оплаченных в срок и опротестованных, а также векселей, не оплаченных в срок и не опротестованных. Назначение счетов «Резервы на возможные потери по учтенным векселям». Особенности учета операций по начислению и использованию резервов по неоплаченным в срок векселям. Депозитарный учет векселей.

Основные принципы, положенные в основу учета выпущенных банками облигаций, депозитных и сберегательных сертификатов, векселей и банковских акцептов. Назначение счетов по учету выпущенных банками ценных бумаг. Отражение в учете выпущенных (размещенных) собственных долговых обязательств: векселей, облигаций, депозитных и сберегательных сертификатов. Порядок начисления и учета дисконта, обязательств по процентам и купонам по предстоящим выплатам по выпущенным банками ценным бумагам. Учет ценных бумаг при выкупе их у владельцев по истечении срока, а также до наступления срока с целью погашения или перепродажи. Особенности учета ценных бумаг с истекшим сроком обращения.

Учет ценных бумаг по счетам ДЕПО.

Учет срочных операций с ценными бумагами.

Особенности раскрытия информации по инвестициям в ценные бумаги в отчетности при составлении отчетности по МСФО.

Тема 11. Учет и оформление кассовых операций

Аналитический и синтетический учет кассовых операций. Оформление и учет приходных и расходных кассовых операций. Учет денежных средств в пути. Организация работы и учет операций вечерних касс. Учет инкассированной денежной выручки. Порядок отражения в учете подкрепления операционной кассы филиала банка, не имеющего корреспондентского счета в РКЦ. Оформление и учет операций по выдаче наличных денег через банкоматы. Порядок сверки кассовых оборотов и заключения операционной кассы кредитной организации.

Особенности раскрытия информации о денежных средствах в кассе при составлении отчетности по МСФО.

Тема 12. Учет операций кредитных организаций со средствами в иностранной валюте

Аналитический и синтетический учет кредитными организациями операций с иностранной валютой. Переоценка счетов в иностранной валюте и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.

Организация учета операций, проводимых кредитной организацией по корреспондентским счетам НОСТРО и ЛОРО. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций со средствами в иностранной валюте.

Основные формы расчетов, используемые при проведении внешнеэкономических операций клиентами кредитных организаций: банковский перевод, инкассо, аккредитивы. Особенности проведения расчетов с предоставлением отсрочки платежа. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по покупке и продаже иностранной валюты. Особенности проведения и учета операций, связанных с покупкой и продажей клиентами кредитной организации иностранной валюты на внутреннем валютном рынке. Порядок проведения и учета операций с наличной валютой и чеками кредитными организациями с физическими лицами. Основные требования к пунктам обмена иностранной валюты, организация учета и инкассации денежной наличности.

Особенности раскрытия информации по средствам в иностранной валюте при составлении отчетности по МСФО. Учет влияния курсовой разницы по МСФО (IAS) 21.

Тема 13. Учет операций с драгоценными металлами

Аналитический и синтетический учет драгоценных металлов. Учет переоценки драгоценных металлов. Учет покупки и продажи драгоценных металлов: операции кассовые и срочные. Учет операций по счетам клиентов в драгоценных металлах. Учет депозитов банков в драгоценных металлах. Учет просроченной задолженности по операциям с драгоценными металлами. Учет пересылки драгоценных металлов.

Тема 15. Учет доходов и расходов, результатов деятельности и их распределения в кредитных организациях

Определение и классификация доходов и расходов. Методы формирования в кредитной организации доходов и расходов. Аналитический учет доходов и расходов, порядок нумерации лицевых счетов по учету доходов и расходов, Синтетический учет доходов и расходов.

Принципы признания и определения доходов и расходов. Особенности учета основных видов дохода: учет доходов от банковских операций и сделок; особенности учета процентного дохода по предоставленным кредитам (включая МБК) и долговым обязательствам; учет доходов от конверсионных операций и операций купли-продажи иностранной валюты; учет комиссионного вознаграждения от операций по предоставлению кредитной организацией банковских гарантий, авалей, акцептов и других поручительств за третьих лиц.

Учет операционных доходов.

Учет прочих доходов (штрафы, пени, неустойки, безвозмездно полученные основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, поступления и платежи в возмещение причиненных убытков, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Особенности учета основных видов расходов банков: от банковских операций и других сделок, операционных и прочих расходов.

Отражение в учете процентов начисленных и уплаченных (по вкладам и депозитам юридических, физических лиц, по МБК), учета расходов по ценным бумагам и операциям с иностранной валютой, хозяйственным операциям (амортизация, налоги и сборы, расходы на оплату труда). Особенности учета отдельных видов расходов (командировочные расходы, представительские, рекламные расходы, подготовка кадров и др.), по которым предусматривается отнесение сумм на расходы в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством.

Сроки и периодичность отражения в бухгалтерском учете начисленных доходов и расходов.

Порядок закрытия счетов по учету доходов и расходов. Учет финансовых результатов и распределения прибыли.

Учет операций по использованию прибыли.

Особенности признания процентных доходов и расходов, комиссий и прочих поступлений по МСФО.

Тема 16. Учет срочных операций

Характеристика срочных операций. Понятие кассовой и срочной сделки. Организация аналитического учета обязательств и требований по наличным и срочным сделкам.

Организация синтетического учета требований и обязательств по наличным и срочным сделкам по поставке денежных средств, драгоценных металлов и ценных бумаг.

Особенности учета отдельных срочных сделок. Учет нереализованных курсовых разниц по переоценке иностранной валюты, драгоценных металлов и ценных бумаг.

Особенности раскрытия информации о срочных сделках по МСФО (IAS) 39. Особенности отражения в отчетности по МСФО срочных сделок, классификация на производные финансовые инструменты (деривативы) и типовые сделки (наличные).

Хеджирование.

Тема 17. Учет доверительных (трастовых) операций

Понятие доверительных (трастовых) операций. Характеристика счетов доверительного управления. Организация аналитического и синтетического учета операций доверительного управления. Расчеты по доверительному управлению. Особенности учета денежных средств и ценных бумаг в управлении.

Учет финансовых результатов от трастовой деятельности.

Учет кредитной организацией - учредителем управления активов, переданных в доверительное управление.

Тема 18. Бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность кредитных организаций и филиалов

Основные требования и правила составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды банковской отчетности. Текущая бухгалтерская (финансовая) отчетность. Годовая отчетность кредитных организаций. Подготовительная работа по ее составлению. Содержание и характеристика основных форм годовой отчетности банков. Баланс кредитной организации, принципы его построения. Порядок составления и представления отчетности в Банк России.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные правила составления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятие раскрываемой информации и публикуемой отчетности, их содержание и краткая характеристика составных элементов.

Тема 19. Финансовая отчетность кредитных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

Цель финансовой отчетности.

Основополагающие принципы учета и отчетности. Составление и утверждения финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Качественные характеристики информации финансовой отчетности (понятность, уместность, надежность, сопоставимость).

Учетная политика по составлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Элементы финансовой отчетности и особенности их трактовки и оценки в соответствии с МСФО. Принципы учетной политики при раскрытии информации по элементам: консолидированная финансовая отчетность; ассоциированные организации, ключевые методы оценки; первоначальное признание финансовых инструментов; прекращение признания финансовых активов; обесценение финансовых активов; денежные средства и их эквиваленты; обязательные резервы на счетах в Банке России (центральных банках); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг; средства в других банках; кредиты и дебиторская задолженность; векселя приобретенные; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; финансовые активы, удерживаемые до погашения; гудвилл; основные средства; инвестиционная недвижимость; долгосрочные активы (группы выбытия), классифицируемые, как "удерживаемые для продажи"; амортизация; нематериальные активы; операционная аренда; финансовая аренда; заемные средства; финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выпущенные долговые ценные бумаги; расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность; обязательства перед участниками Банка, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью; обязательства кредитного характера; уставный капитал и эмиссионный доход; привилегированные акции; собственные акции, выкупленные у акционеров; дивиденды; отражение доходов и расходов; налог на прибыль; переоценка иностранной валюты; производные финансовые инструменты; активы, находящиеся на хранении и в доверительном управлении; учет влияния инфляции; оценочные обязательства; заработная плата и связанные с ней отчисления; отчетность по сегментам; операции со связанными сторонами; изменения в учетной политике и представлении финансовой отчетности.

Тема 20. Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Консолидированная и неконсолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО.

Порядок составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Метод трансформации, этапы трансформации.

Регламент составления финансовой отчетности и его основные элементы. Ведомости перегруппировки и корректировок статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Документальное оформление профессиональных суждений, должностных лиц. Требования к проведению проверки объективности сформированных профессиональных суждений и выполненных корректировок. Порядок оформления, визирования, утверждения, подписания и хранения материалов финансовой отчетности. Особенности оценки статей баланса в соответствии с МСФО.

Структура и содержание составления баланса. Структура, содержание и особенности составления консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Подготовка отчета об изменениях в собственном капитале.

Отчет о движении денежных средств.

Составление Примечаний к отчетности по МСФО. Раскрытие информации в Примечаниях по элементам: Основная деятельность Группы. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Перечень форм финансовой отчетности по МСФО. Требования к составу форм. Основы представления отчетности. Принципы учетной политики. Денежные средства и их эквиваленты. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Средства в других банках. Кредиты и дебиторская задолженность. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, удерживаемые до погашения. Инвестиции в ассоциированные организации. Гудвил. Инвестиционная недвижимость. Основные средства и нематериальные активы. Прочие активы. Долгосрочные активы (группы выбытия), классифицируемые как "удерживаемые для продажи", и прекращенная деятельность. Средства других банков. Средства клиентов. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Выпущенные долговые ценные бумаги. Прочие заемные средства. Прочие обязательства. Резервы под обязательства и отчисления. Уставный капитал и эмиссионный доход. Прочие фонды. Процентные доходы и расходы. Комиссионные доходы и расходы. Прочие операционные доходы. Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Административные и прочие операционные расходы. Налог на прибыль. Прибыль (Убыток) на акцию. Дивиденды. Сегментный анализ. Управление рисками. Управление капиталом. Условные обязательства. Производные финансовые инструменты. Справедливая стоимость финансовых инструментов. Операции со связанными сторонами. Приобретения и выбытия. События после отчетной даты. Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства.

Особенности подготовки консолидированной отчетности.

Периодичность составления отчетности по МСФО.

Область знаний: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В НЕБАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

Тема 1. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

Нормативная база.

Учет и контроль как функции управления.

Бухгалтерский учет и его цели. Бухгалтерский учет как инструмент сплошного, непрерывного, документально обоснованного и взаимосвязанного отражения и контроля хозяйственных операций. Информационная и контрольная функции бухгалтерского учета.

Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации, специфика их потребностей в бухгалтерской информации.

Базовые принципы бухгалтерского учета (допущения и требования).

Допущения бухгалтерского учета: имущественная обособленность; непрерывность деятельности организации; последовательность применения учетной политики; временная

определенность фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

Требования бухгалтерского учета: полнота учета; своевременность; осмотрительность; приоритет содержания над формой; непротиворечивость; рациональность.

Финансовый бухгалтерский учет, его цели и задачи, область применения.

Управленческий бухгалтерский учет, его цели и задачи, область применения.

Различия в построении и содержании финансового и управленческого учета, в нормативном регулировании их организации и методологии. Формирование управленческим учетом конфиденциальной и оперативной информации для внутреннего управления организацией. Реализация контрольной функции бухгалтерского учета.

Тема 3. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Представление финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 8). Раскрытия и классификации отдельных компонентов отчетности (МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7). Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО (IAS) 8). Прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5). События после отчетной даты (МСФО (IAS) 10). Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34). Сегментная отчетность (МСФО (IAS) 14). Операционные сегменты (МСФО (IFRS) 8). Информация о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24). МСФО для малых и средних предприятий.

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов. Основные средства (МСФО (IAS) 16). Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38). Обесценение активов (МСФО (IAS) 36). Затраты по займам (МСФО (IAS) 23). Инвестиционная собственность (МСФО (IAS) 40). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5). Сельскохозяйственные активы (МСФО (IAS) 41). Запасы (МСФО (IAS) 2). Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (МСФО (IAS) 29).

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых активов и обязательств. Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7). Классы финансовых инструментов и степень раскрытия (МСФО (IFRS) 7). Раскрытие информации о характере и степени рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами (МСФО (IFRS) 7). Финансовая аренда (МСФО (IAS) 17).

Показатель прибыли на акцию (МСФО (IAS) 33).

Договоры страхования. Определение договоров страхования и страхового риска. Требования к учетной политике в части договоров страхования и перестрахования. Требования к составу и порядку раскрытия информации о договорах страхования. (МСФО (IFRS) 4).

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19). Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (МСФО (IAS) 26). Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2).

Резервы. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37).

Отражение в отчетности активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО (IAS) 21).

Признание, оценка, и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов. Признание выручки (МСФО (IAS) 18). Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО (IAS) 11). Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33).

Отражение в отчетности налогов на прибыль. Отложенный налог на прибыль (МСФО (IAS) 12).

Консолидированная и индивидуальная отчетность. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3). Консолидированная и индивидуальная отчетность (МСФО (IAS) 27, ПККИ (SIC) 12). Инвестиции в ассоциированные компании (МСФО (IAS) 28). Участие в совместной деятельности (МСФО (IAS) 31, ПККИ (SIC) 13).

Составление отчетности в формате МСФО. Первоначальное применение МСФО (МСФО (IFRS) 1). Трансформация отчетности в формат МСФО.

Тема 5. Учет вложений во внеоборотные активы

Нормативная база.

Понятие, виды и оценка вложений во внеоборотные активы. Источники финансирования вложений во внеоборотные активы.

Общие принципы учета вложений во внеоборотные активы.

Учет операций по приобретению земельных участков и объектов природопользования.

Учет строительства объектов основных средств. Способы производства строительных работ организацией: подрядный способ, хозяйственный способ. Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования при подрядном и хозяйственном способах их производства.

Определение первоначальной стоимости законченных строительных объектов.

Особенности учета оборудования к установке.

Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 6. Учет основных средств

Нормативная база.

Понятие, классификация и оценка основных средств.

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Документальное оформление и учет поступления основных средств. Определение их первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления.

Особенности учета безвозмездно поступивших основных средств. Учет расходов на капвложения в форме неотделимых улучшений, в объекты основных средств по договору аренды.

Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизационных отчислений. Выбор срока полезного использования объекта основных средств. Учет амортизационных отчислений. Особенности отражения в учете движения средств труда ниже стоимостного лимита, установленного для включения в состав основных средств.

Учет затрат на ремонт основных средств.

Документальное оформление и учет выбытия основных средств и его финансовых результатов.

Учет аренды основных средств.

Учет доходных вложений в материальные ценности.

Учет лизинговых операций.

Переоценка основных средств и учет ее результатов.

Аналитический учет основных средств и его связь с синтетическим учетом.

Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Порядок учета налога на добавленную стоимость (НДС) при осуществлении хозяйственных операций с основными средствами.

Элементы учетной политики по основным средствам.

Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 7. Учет нематериальных активов

Нормативная база.

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.

Состав нематериальных активов. Учет расходов на создание нематериальных активов.

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Документальное оформление, определение первоначальной стоимости и учет конкретных вариантов поступления нематериальных активов. Особенности учета безвозмездно поступивших нематериальных активов.

Учет амортизации нематериальных активов и способы ее начисления. Определение срока полезного использования нематериальных активов.

Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов и его финансовых результатов.

Аналитический учет нематериальных активов и его связь с синтетическим учетом.

Порядок учета хозяйственных операций при предоставлении права пользования нематериальными активами у организаций правообладателей и пользователей.

Особенности учета деловой репутации.

Инвентаризация нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Изменение стоимости нематериальных активов. Порядок проведения переоценки нематериальных активов. Отражение результатов переоценки нематериальных активов. Уточнение способа определения амортизации нематериального актива.

Элементы учетной политики по нематериальным активам.

Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 8. Учет материалов

Нормативная база.

Понятие, классификация и оценка материалов.

Документальное оформление и учет приобретения, заготовления и прочего поступления материалов. Бухгалтерский контроль за своевременным и полным оприходованием материалов на складах.

Документальное оформление и учет поступления материалов по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Учет поступления материалов с использованием учетных цен.

Особенности учета безвозмездно поступивших материалов.

Расходы по заготовлению, порядок их учета и распределения.

Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок.

Документальное оформление и контроль отпуска и использования материалов в производстве.

Учет отпуска материалов в производство и их оценка по способу средней стоимости, ФИФО, себестоимости каждой единицы запасов.

Учет продажи и прочего выбытия материалов.

Особенности учета отдельных групп материально-производственных запасов, отражаемых на субсчетах счета 10 "Материалы".

Порядок учета НДС при осуществлении хозяйственных операций с материалами.

Формирование и учет резервов под снижение стоимости материальных запасов. Обесценение материальных ценностей и отражение ее результатов в учете.

Аналитический учет материальных ценностей и сверка его итогов с синтетическим учетом. Бухгалтерский контроль за формированием, правовым обеспечением хранения и использования производственных запасов.

Инвентаризация материальных ценностей и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Элементы учетной политики по материалам.

Раскрытие информации о запасах материальных ценностей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 9. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации

Нормативная база.

Формы, системы и виды оплаты труда. Документальное оформление и учет состава работников, отработанного времени и выработки. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.

Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера.

Расчеты оплаты труда и связанных с нею начислений, удержаний из заработной платы работников: налог на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам, поручениям работников и др.

Документальное оформление и учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок составления расчетных ведомостей. Группировка начислений заработной платы по направлениям затрат.

Учет выплаты заработной платы и депонированных сумм.

Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба и прочим операциям.

Раскрытие информации об учете оплаты труда и расчетов с персоналом организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 10. Учет затрат на производство и издержек обращения

Нормативная база.

Понятие затрат на производство и издержек обращения, основы их классификации и принципы отражения в системе бухгалтерского учета.

Понятие себестоимости продукции, работ, услуг и ее виды. Основные принципы организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Классификация производственных затрат. Назначение и использование видов классификации.

Способы учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг по элементам затрат.

Учет затрат на производство по статьям калькуляции.

Состав материальных затрат, их учет и распределение по объектам калькулирования.

Состав затрат на оплату труда, их учет и распределение по объектам калькулирования.

Учет затрат на подготовку и освоение производства.

Состав общепроизводственных расходов, порядок учета и списания.

Состав общехозяйственных расходов, их учет и способы списания.

Состав расходов на продажу, их учет и способы списания.

Понятие незавершенного производства, способы оценки и группировки данных незавершенного производства. Учет и контроль движения деталей и полуфабрикатов в производстве. Инвентаризация незавершенного производства.

Учет непроизводственных расходов и потерь.

Способы калькулирования затрат при формировании себестоимости продукции, работ, услуг: позаказный, попроцессный (простой), попередельный, нормативный; обоснование выбора и особенности применения.

Состав расходов вспомогательных производств, их учет и распределение по объектам калькулирования. Калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг вспомогательных производств.

Особенности учета затрат (издержек обращения) в торговых организациях. Расчет издержек обращения на остаток непроданных товаров.

Элементы учетной политики по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, работ и услуг.

Раскрытие информации о затратах на производство в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 11. Учет готовой продукции и товаров

Нормативная база.

Понятие готовой продукции, работ и услуг. Документирование выпуска продукции.

Учет выпуска продукции по фактической себестоимости.

Учет выпуска продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета "Выпуск продукции (работ, услуг)". Учет отклонений фактической себестоимости от нормативной (плановой).

Учет готовой продукции на складе и его сверка с данными синтетического бухгалтерского учета.

Документальное оформление, оценка и учет отгрузки (отпуска) и продажи продукции, работ и услуг покупателям и заказчикам.

Особенности учета сданных заказчикам выполненных работ и оказанных услуг без использования и с использованием счета "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Аналитический учет отгрузки и реализации продукции.
Особенности учета товарообменных (бартерных) операций.
Раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятие и оценка товаров.

Учет товаров в сфере производства, приобретенных для комплектации готовой продукции.

Учет товаров в сфере производства, приобретенных для перепродажи.

Учет товаров в оптовой торговле. Способы оценки.

Учет товаров в розничной торговле. Способы оценки.

Особенности применения счета "Торговая наценка".

Порядок бухгалтерского учета посреднических операций (договор поручения, комиссии) в оптовой торговле.

Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров.

Расходы на продажу, их состав, документирование, способы распределения и списания.

Инвентаризация продукции и товаров и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Элементы учетной политики по готовой продукции и товарам.

Раскрытие информации о готовой продукции, товарах и товарных операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 12. Учет финансовых вложений

Нормативная база.

Понятие, классификация и оценка финансовых вложений. Изменение оценки отдельных видов вложений в бухгалтерском учете и отчетности. Переоценка финансовых вложений.

Бухгалтерский учет вкладов в уставный капитал сторонних организаций.

Бухгалтерский учет финансовых вложений в ценные бумаги. Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Бухгалтерский учет предоставленных другим организациям займов.

Понятие договора простого товарищества. Учет вкладов и других операций по договору простого товарищества у его отдельных участников в бухгалтерском балансе организации участника. Учет операций по договору простого товарищества на отдельном балансе у участника, ведущего общие дела. Учет операций при окончании срока действия договора простого товарищества. Возврат вклада.

Элементы учетной политики по финансовым вложениям.

Инвентаризация финансовых вложений.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 13. Учет денежных средств

Нормативная база.

Документальное оформление, порядок ведения и отражения в учете кассовых операций. Учет денежных документов.

Учет кассовых операций. Учет денежных средств на расчетных счетах. Учет денежных средств на валютных счетах.

Учет денежных средств, находящихся в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах (кроме векселей). Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах банка (деPOSITные вклады и др.).

Учет переводов в пути.

Инвентаризация денежных средств.

Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 14. Учет текущих обязательств и расчетов

Нормативная база.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

Сроки расчетов и исковой давности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе по авансам полученным.

Учет расчетов за поставленные товары, продукцию, работы, услуги векселями у векселедателя и векселедержателя.

Учет расчетов по посредническим операциям.

Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований, отступного, новации.

Учет расчетов при исполнении обязательств третьим лицом и путем перемены лиц в обязательстве (перевод долга, уступка права требования).

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете. Особенности списания дебиторской задолженности. Формирование и учет резервов по сомнительным долгам.

Учет расчетов с учредителями и акционерами.

Учет расчетов с государственными и муниципальными органами.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами (по имущественному и личному страхованию, по претензиям др.).

Внутрихозяйственные расчеты.

Учет операций по доверительному управлению имуществом.

Учет расчетов с филиалами (обособленными подразделениями).

Раскрытие информации о текущих обязательствах и расчетах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 15. Учет расчетов с бюджетом

Нормативные документы. Система налогов и сборов и особенности их учета.

Учет расчетов по налогам на добавленную стоимость и акцизам.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на имущество и транспортному налогу.

Учет местных налогов.

Инвентаризация расчетов с бюджетом.

Раскрытие информации по расчетам с бюджетом в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 16. Учет внешнеэкономической деятельности организации и операций в иностранной валюте

Нормативная база.

Оценка в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок отражения ее в бухгалтерском учете.

Учет операций по продаже валютной выручки.

Учет операций по покупке иностранной валюты.

Учет экспортных операций и порядок расчетов по экспортным платежам. Общая схема учета экспортных операций у организации -экспортера.

Учет экспортных операций с участием посредника. Особенности учета у экспортера и посредника по экспорту в зависимости от условий посреднического договора.

Учет импортных операций и порядок расчетов по импорту. Особенности учета у организации-импортера.

Учет импортных операций с участием посредника. Особенности учета у импортера и у посредника по импорту в зависимости от условий посреднического договора.

Учет операций по внешнеторговым сделкам, расчеты по которым осуществляются неденежными средствами.

Учет расходов по служебным командировкам за рубеж.

Учет расчетов по пластиковым картам в иностранной валюте.

Раскрытие информации об операциях в иностранной валюте в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 17. Учет финансовых результатов

Нормативная база.

Понятие доходов и расходов. Классификация доходов и расходов в зависимости от их характера, условий получения и осуществления и направлений деятельности организации: доходы и расходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и расходы.

Признание доходов и расходов.

Учет распределения доходов и расходов по отчетным периодам. Назначение и содержание счетов "Доходы будущих периодов", "Расходы будущих периодов", "Резервы предстоящих расходов", "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Учет государственной помощи.

Учет продажи продукции (работ, услуг), связанных с обычными видами деятельности. Назначение счета "Продажи" и его структура.

Порядок определения финансового результата от продаж за отчетный месяц. Заккрытие счета "Продажи" по окончании отчетного года.

Учет прочих доходов и расходов. Назначение счета "Прочие доходы и расходы" и его структура. Организация аналитического учета для формирования отчета «О прибылях и убытках».

Учет прибылей и убытков. Назначение и структуры счета "Прибыли и убытки". Отражение на счете "Прибыли и убытки" финансовых результатов от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов.

Учет начисления платежей по налогу на прибыль, платежей по перерасчету по данному налогу и налоговых санкций.

Порядок закрытия счета "Прибыли и убытки" по окончании года.

Отчет о прибылях и убытках, его содержание, структура, порядок составления.

Элементы учетной политики по доходам и расходам от обычной деятельности, прочим доходам и расходам, резервам и расходам будущих периодов.

Раскрытие информации доходах и расходах, резервах, о прибылях и убытках в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 18. Учет собственного капитала

Нормативная база.

Понятие учетной категории "капитал". Составляющие капитала: уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, паевой фонд), резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), целевое финансирование.

Уставный капитал и учет его формирования: при учреждении организации, при его увеличении и уменьшении, при реорганизации и ликвидации организации.

Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом. Порядок учета учредителей и акционеров.

Особенности формирования и учета складочного капитала и паевого фонда.

Особенности формирования и учета уставного фонда унитарного предприятия.

Добавочный капитал, его формирование и учет.

Резервный капитал. Учет его формирования и использования.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Учет формирования нераспределенной прибыли отчетного года. Учет формирования нераспределенной прибыли прошлых лет. Учет покрытия убытка отчетного года и непокрытого убытка прошлых лет.

Понятие средств целевого финансирования, источники, учет операций по их движению, последующий контроль за целевым использованием.

Учет государственных субсидий.

Учет средств, поступивших от других организаций и физических лиц безвозмездно.

Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 19. Учет заемных средств

Нормативная база.

Понятие кредитов и займов. Их отличительные особенности.

Виды кредитов и порядок их учета. Документальное оформление кредитов.

Обусловленность организации учета целевым назначением и сроками возврата кредитов. Источники уплаты процентов за кредит.

Особенности учета налоговых и бюджетных кредитов.

Учет кредитов для персонала.

Виды займов и порядок их учета. Источники уплаты процентов по займам и отражение их в учете.

Учет выпущенных облигаций и выданных векселей.

Информация о расходах по займам (привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выдачи и продажи облигаций) и кредитам (в т.ч. товарным и коммерческим).

Порядок отражения расходов и расчет доли процентов, причитающихся к уплате кредитору.

Элементы учетной политики по кредитам и займам.

Инвентаризация заемных средств.

Раскрытие информации о кредитах и займах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 20. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Нормативная база.

Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности; ее состав и содержание; общие требования к ее составлению.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский баланс: содержание, виды, способы оценки статей баланса. Техника составления баланса.

Содержание отчета о прибылях и убытках, взаимосвязь данных этого отчета с налоговыми декларациями и другими документами, представляемыми в налоговые органы.

Содержание отчетов о движении денежных средств, об изменениях капитала, приложения к бухгалтерскому балансу.

Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность, ее состав и структура. Особенности формирования консолидированной отчетности.

Взаимосогласованность и увязка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответственность за фальсификацию и искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Пояснения и пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Общие требования к раскрытию статей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, методика их формирования. Информация для обеспечения сопоставимости (сравнимости) данных за отчетный и предшествующие ему годы (методика расчета отдельных показателей). События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности и географическим рынкам сбыта (информация по сегментам). Государственная помощь. Информация об участии в природоохранных мероприятиях. Динамика важнейших показателей отчетности и порядок расчета аналитических коэффициентов. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Тема 21. Учет отдельных операций на забалансовых счетах

Нормативная база.

Учет арендованных основных средств.

Учет товарно-материальных и других ценностей, принятых на ответственное хранение.

Учет материалов, принятых в переработку. Учет товаров, принятых на комиссию.

Учет бланков строгой отчетности.

Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных.

Учет имущества и ценных бумаг, полученных в залог.

Учет износа основных средств.

Тема 22. Особенности бухгалтерского учета и отчетности в отдельных секторах экономики

Особенности учета и отчетности в организациях малого бизнеса.

Особенности учета и отчетности страховщиков. Учет операций по договорам страхования. Учет операций по договорам перестрахования. Учет страховых резервов. Учет расходов страховых организаций.

Особенности учета и отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг. Учет и отчетность организаторов торгов.

Особенности учета и отчетности негосударственных пенсионных фондов.