



(495) 233-05-37

www.finofficer.ru

E-mail: office@finofficer.ru

Семинар / Вебинар
Бухгалтерский учет финансовых инструментов в
банках по стандартам РСБУ и МСФО

Программа

1. Базовые требования к учету финансовых инструментов.

- Нормативные документы Центрального банка России по учету финансовых инструментов.
- Особенности применения МСФО в России, стандарты IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9, требования Центрального банка России к отчетности по МСФО.
- Классификация финансовых активов и финансовых обязательств по МСФО и по РСБУ.
- Основные счета в плане счетов для учета финансовых инструментов.
- Понятия рыночной и справедливой стоимостей, её применение к финансовым инструментам;
- Понятие дисконтированной стоимости.

Кейс: Расчет дисконтированной величины денежного потока.

Видео-презентация: Дисконтирование показателей в MS Excel.

2. Учет кредитов по МСФО и РСБУ.

- Особенности учета кредитов по РСБУ и МСФО, сравнительная характеристика.
- Модели составления графиков кредитов.
- Расчет эффективной процентной ставки.
- Учет кредитов при несоблюдении графика кредитования, особенности пересчета эффективной процентной ставки.
- Особенности учета кредитных линий.
- Особенности учета валютных кредитов и расчет курсовой разницы, применение среднего курса в МСФО.
- Учет резервов и списание безнадежных кредитов, требования Центрального банка России по нормам определения резервов и требованиям Basel III.
- Особенности учета по МСФО кредитов, выданных не по рыночным ставкам.
- Учет передачи кредита коллекторскому агентству, отражение результата

сделки.

- Раскрытие информации о кредитах в пояснительной записке к финансовой отчетности банка.

Видео-презентация: Расчет эффективной процентной ставки в MS Excel.

3. Учет депозитов по МСФО и РСБУ.

- Особенности учета депозитов по РСБУ и МСФО, сравнительная характеристика.
- Учет срочных депозитов и депозитов до востребования.
- Особенности учета «металлических» счетов.
- Раскрытие информации о депозитах в пояснительной записке к финансово отчетности.

Кейс: Учет операций по депозиту в иностранной валюте.

4. Учет в банках учтенных и выписанных векселей по МСФО и РСБУ.

- Требование к векселям: международные и российские требования.
- Типы векселей, их основные характеристики.
- Расчет первоначальной стоимости векселя и расчет ставки по векселю.
- Особенности учета векселей с дисконтом и с процентом.
- Операции РЕПО с векселями в учете банков.
- Процедура протеста векселя и списание векселя в учете.

Видео-презентация: Оформление векселя.

5. Учет в банках портфельных и трейдинговых ценных бумаг.

- Как выделить портфельные инвестиции и трейдинговые операции.
- Учет комиссии по ценным бумагам, требования МСФО и РСБУ.
- Оценка стоимости ценной бумаги.
- Отражение изменения стоимости ценной бумаги в МСФО и в РСБУ.
- Отражение операций РЕПО с ценными бумагами в учете банков.
- Отражение операций по реализации ценных бумаг.

Кейс: Учет операции с ценными бумагами публичной корпорации.

6. Учет ПФИ и операций хеджирования в МСФО и РСБУ.

- Определение производного финансового инструмента (ПФИ): как его

профессионально понимать.

- Принятие в учет ПФИ по МСФО и РСБУ.
- Методы оценки по рыночному подходу, по доходному подходу, с помощью анализа вариации доходности;
- Учет операций хеджирования: подробные методики по основным инструментам хеджирования.
- Отражение в пояснительной записке информации о ПФИ и операциях хеджирования в учете банков.

Кейс: Отражение в учете операции хеджирования валютного кредита.

Слушатели обеспечиваются учебным пособием и сборником нормативно-правовых документов.

Количество часов: 8 ак. часов

Место проведения: г. Москва, ул. Рабочая, д. 35 (м. Римская, м. Площадь Ильича)

Стоимость участия: 41700 руб. / 1 слушатель.

Постоянным слушателям – скидки.

При записи нескольких слушателей – скидки.

Ближайшая дата: По мере набора группы. Уточняйте информацию у менеджеров.