

ЭКСПРЕСС-КУРС

«Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в некредитных финансовых организациях (НФО) - профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ)»

16 часов

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

1. Введение - 1 час

- 1.1 Регулирование Банком России бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в некредитных финансовых организациях (НФО), а также перехода профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ) на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).
- 1.2 Применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Российской Федерации. Основные принципы МСФО и их отражение в ОСБУ.
- 1.3 Номенклатура нормативных актов/проектов нормативных актов Банка России, содержащих ЕПС и ОСБУ, применение которых обязательно ПУРЦБ.

2. План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения - 3 часа

- 2.1 Структура и логика плана счетов. Система нумерации счетов.
- 2.2 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.
- 2.3 Характеристика счетов: объекты учета и назначение счета (счетов), применение и корреспонденция, особенности использования, организация аналитического учета:
 - 2.3.1 *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.
 - 2.3.2 *Счета доверительного управления.*
 - 2.3.3 *Внебалансовые счета.* Расчетные операции и документы. Операции финансовой аренды, займы выданные, условные обязательства и условные требования. Задолженность, вынесенная за баланс.
 - 2.3.4 *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).*

Исключительные права на данный курс принадлежат АНО «ИДПО МФЦ». Копирование, тиражирование, любые способы, формы воспроизведения аннотации курса и/или тематического плана без письменного разрешения правообладателя будут преследоваться в соответствии с административным, уголовным и иным законодательством Российской Федерации.

- 2.4 Применение ПУРЦБ определенных счетов первого (второго) порядка.
- 2.5 Составление и утверждение рабочего плана счетов для ПУРЦБ.
3. **Бухгалтерский учет характерных операций в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и операций на финансовом рынке - 4 часа**
 - 3.1 Операции с ценными бумагами.
 - 3.2 Операции с производными финансовыми инструментами.
 - 3.3 Хеджирование.
 - 3.4 Привлечение денежных средств по договорам займа и кредитным договорам.
 - 3.5 Выпуск и погашение (оплата) облигаций и векселей.
 - 3.6 Предоставление (размещение) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита).
 - 3.7 Осуществление договора доверительного управления имуществом.
4. **Бухгалтерский учет общехозяйственных операций, осуществляемых ПУРЦБ - 2 часа**
 - 4.1 Вознаграждения работникам.
 - 4.2 Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество, долгосрочные активы, предназначенные для продажи, запасы, средства труда и предметы труда, назначение которых не определено, полученные по договорам отступного, залог, имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество.
 - 4.3 Аренда.
5. **Доходы и расходы ПУРЦБ в целях бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет иных операций, активов и обязательств. Регламентация бухгалтерского учета в отдельных ситуациях - 2 часа**
 - 5.1 Определение доходов, расходов и прочего совокупного дохода у ПУРЦБ.
 - 5.2 Резервы-оценочные обязательства и условные обязательства.
 - 5.3 Исправление ошибок в бухгалтерском учете НФО.
 - 5.4 Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете НФО.
6. **Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ - 1 час**
 - 6.1 Общие принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые всеми типами НФО.
 - 6.2 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.*
 - 6.3 Некоторые особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.
7. **Реализация индивидуального плана перехода ПУРЦБ на ЕПС и ОСБУ - 3 часа**
 - 7.1 Примерная номенклатура внутренних документов и некоторые рекомендации по разработки отдельных документов.
 - 7.2 Формирование учетной политики ПУРЦБ.
 - 7.3 Составление таблицы соответствия плана счетов.
 - 7.4 Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.

Исключительные права на данный тематический план принадлежат АНО «ИДПО МФЦ». Копирование, тиражирование, любые способы, формы воспроизведения данного тематического плана/его части без письменного разрешения правообладателя будут преследоваться в соответствии с административным, уголовным и иным законодательством Российской Федерации.