

Продвинутый курс (модуль)
«Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в некредитных финансовых организациях (НФО) - профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ)»
(40 ак.часов)

О курсе

Продвинутый курс для ПУРЦ разработан в целях углубленного изучения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе соответствующих нормативных актов Банка России (проектов нормативных актов) в организациях-профессиональных участниках рынка ценных бумаг, осуществляющих брокерскую и/или дилерскую и/или деятельность по управлению ценными бумагами и/или депозитарную деятельность или деятельность форекс-дилера или деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг.

Принципиальное отличие данного курса от иных базовых и продвинутых учебных программ Института МФЦ - изучение порядка осуществления учета и составления отчетности с опорой на специфику финансово-хозяйственной деятельности ПУРЦБ. В частности, углубленно изучаются счета учета по отраслевой специфике и соответствующий аналитический учет, детально рассматриваются отраслевые стандарты по учету операций с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, хеджирования и нек. др., изучаются вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.

Целевая аудитория

Курс рассчитан, в первую очередь, на главных бухгалтеров и сотрудников бухгалтерских, финансовых служб ПУРЦБ.

Кроме того, данный курс будет полезен руководителям высшего и среднего звена, специалистам в области внутреннего контроля, внутреннего учета (бэк-офиса), ПОД/ФТ, в области депозитарных операций, и непосредственно осуществляющим активные операции по брокерской, дилерской деятельности, в сфере доверительного управления. Курс также рассчитан на представителей организаций, оказывающих регистраторские услуги, услуги форекс-дилера. Участие в курсе целесообразно для представителей управляющих компаний на финансовом рынке (УК), одновременно осуществляющих деятельность по управлению ценными бумагами на основании соответствующей лицензии.

Предпочтительно предварительное освоение слушателями базового курса Института МФЦ «Основы бухучета и финотчетности в НФО» в объеме 32 часов и/или знание основ МСФО.

Цели и задачи обучения

1. Понимание принципов использования счетов учета по отраслевой специфике ПУРЦБ и ведения обязательной аналитики для ПУРЦБ.
2. Понимание принципов составления рабочего плана счетов организации-ПУРЦБ.
3. Знание номенклатуры и основных требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета Банка России, применяемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
4. Углубленное знание и возможность применять на практике ОСБУ, регулирующий учет операций с ценными бумагами, производных финансовых инструментов, хеджирования, операций по договору доверительного управления имуществом.
5. Возможность практического применения «общих» ОСБУ, определяющих правила учета аренды, вознаграждений работникам и т.д. с учетом особенностей деятельности и оказания услуг профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

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.

6. Понимание состава и структуры финансовой (бухгалтерской) отчетности ПУРЦБ, умение ее «читать» и составлять.
7. Понимание порядка реализации индивидуального плана перехода на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), направленного ранее в контролируемую организацию, включая составление таблицы соответствия плана счетов, формирование учетной политики, трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, автоматизацию бухгалтерского учета.

Планируемые результаты обучения для слушателей

По окончании обучения слушатели смогут:

1. Составить рабочий план счетов для ПУРЦБ.
2. Осуществлять бухгалтерский учет операций ПУРЦБ, используя общие и специализированные стандарты.
3. «Читать» и составлять финансовую (бухгалтерскую) отчетность ПУРЦБ, включая годовую и промежуточную отчетность, пояснения и комментарии.
4. Реализовывать, участвовать в полноценной реализации индивидуального плана перехода на ЕПС и ОСБУ организации-профессиональном участнике рынка ценных бумаг.

Методы обучения

Обучение включает в себя теоретические и практические занятия с разбором примеров, ответы на вопросы участников.

По каждому из основных разделов учебной программы (план счетов, учет и отчетность) используются презентации, иллюстрирующие как основные требования, содержащиеся в соответствующих нормативных актах, проектах нормативных актов Банка России, так и практические примеры использования счетов, учета конкретных операций и составления отчетности.

Используются раздаточные материалы: рабочие варианты плана счетов, примеры учета специальных и общехозяйственных операций, а также таблицы финансовой отчетности.

В целях наиболее эффективного понимания и возможностей практического применения полученных знаний применяются кейсов по отражению в бухгалтерском учете конкретных финансов-хозяйственных операций и составлению финансовых отчетов.

Преподавательский состав

Продвинутый курс для ПУРЦБ проводит ведущий преподаватель Института МФЦ (аттестованный аудитор, аттестованный профессиональный бухгалтер и аттестованный налоговый консультант), глубоко владеющий МСФО, РСБУ, блестяще знающий специфику деятельности ПУРЦБ и управляющих компаний на финансовом рынке. В отдельных программах дополнительно возможно участие сотрудников Банка России (Департамент бухгалтерского учета и отчетности). Узнать о конкретном составе преподавателей возможно при записи на курс. При заказе корпоративного обучения можно обсудить интересующий состав преподавателей.

Продолжительность и формы обучения

40 академических часа. Дневная форма: пять дней по 8 часов. Вечерняя форма: десять дней по 4 часа. Пройти обучение возможно посредством он-лайн трансляции (он-лайн участия).

Контроль полученных знаний

Входной контроль имеющихся знаний на продвинутом курсе для ПУРЦБ, как правило, не проводится, но может быть организован в случае корпоративного обучения по желанию Заказчика. По окончании обучения, в случае корпоративного обучения, возможно проведение контроля полученных знаний посредством проведения контрольной работы, рассчитанной на 1 (один) академический час, включающей в себя: тесты и кейс.

При этом время для проведения контрольной работы и анализа ее итогов не включается в основное учебное время, идет дополнительно к 40 (тридцати двум) часам проведения курса и не предполагает дополнительной оплаты со стороны Заказчика (слушателя).

О наличии контроля знаний в программе того или иного курса возможно узнать при записи на курс. При формировании программы корпоративного обучения контроль имеющихся и/или полученных знаний осуществляется по требованию Заказчика

Документы об обучении

Удостоверение установленного образца о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе.

Данный документ является одним из трех этапов для получения *Диплома о профессиональной переподготовке установленного образца на ведение нового вида профессиональной деятельности* в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в некредитных финансовых (НФО) - в случае, если слушатель изъявит такое желание и пройдет обучение по иным соответствующим программам (модулям) в Институте МФЦ.

Кроме того, слушатели, являющиеся аттестованными профессиональными бухгалтерами, смогут получить документ о ежегодном обязательном повышении квалификации.

Стоимость и основные скидки

Стоимость участия в курсе для одного участника составляет 40 000 (Сорок тысяч) рублей, НДС не облагается. Скидки - в размере от 10 до 15 процентов предоставляются клиентам Института/Учебного центра МФЦ; в размере 20 (двадцати) процентов при указании АНО «ИДПО МФЦ» в качестве обучающей организации в Плане обучения в рамках перехода.

Дальнейшие возможности для выпускников продвинутого курса

- 1) Пройти обучение со скидками на иных продвинутых, специализированных и дополнительных программах (модулях) в области ЕПС, ОСБУ и МСФО Института МФЦ.
- 2) По итогам очного освоения не менее 3 (трех) программ (модулей) в области ЕПС, ОСБУ и МСФО, претендовать на получение *Диплома о профессиональной переподготовке установленного образца на ведение нового вида профессиональной деятельности.*

Тематический план

1. Введение.

- 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.

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. План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения ПУРЦБ. Рабочий план счетов ПУРЦБ.**
- 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, раздельный 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.
- 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).
- 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.**
- 3.1** **Учет операций и иных фактов хозяйственной жизни, влияющих на «собственные позиции» ПУРЦБ и УК.**
- 3.1.1** Операции с ценными бумагами. Выбор балансовых счетов по учету имущества, доходов, расходов, организация аналитического учета.
Первоначальное признание ценных бумаг: основание, классификация, оценки, влияние рынка на определение стоимости, Отражение изменений стоимости ценных бумаг после первоначального признания: методы определения стоимости, влияние классификации на методы определения стоимости, периодичность. Учет корректировок: влияние классификации на корректировки, периодичность расчета и отражения корректировок.
Прекращение признания: основание, оценка, дата.
Отражение операций с ценными бумагами, совершаемых на возвратной основе. основания, критерии признания, оценка. «Короткие позиции»: требования, обязательства, расчеты, доходы, расходы.
Отражение операций с ценными бумагами, совершаемых на условии «Т+»: оценка изменений первоначальной стоимости, периодичность, порядок отражения в бухгалтерском учете

Отражение доходов/расходов: по ценным бумагам: виды, оценка, дата и период начисления.

Особенности учета ценных бумаг дочерних и ассоциированных обществ.

Отражение обесценения ценных бумаг: долевых, долговых, ценных бумаг, переданных в доверительное управление.

Отражение операций репо и «коротких позиций»: требования, обязательства, расчеты, доходы, расходы.

3.1.2 Операции с производными финансовыми инструментами.

Положения(нормы)внутренних документов НФО, влияющих на бухгалтерский учет по видам ПФИ. Справедливая стоимость ПФИ: критерии рынков, положения учетной политики, отражение в бухгалтерском учете. Отражение затрат по операциям с ПФИ. Учет расчетов по операциям с ПФИ.

3.1.3. Привлечение денежных средств по договорам займа и кредитным договорам.

3.1.4. Выпуск и погашение (оплата) облигаций и векселей.

3.1.5. Предоставление (размещение) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита).

3.2 Учет операций и иных фактов хозяйственной жизни, связанных с осуществлением профессиональной деятельности ПУРЦБ:

3.2.1. Операции по договорам доверительного управления: выбор балансовых счетов, организация аналитического учета.

Отражение операций и расчетов в бухгалтерском учете: НФО-учредитель управления.

Отражение операций и расчетов в бухгалтерском учете: НФО-доверительный управляющий.

Отражение операций и расчетов в бухгалтерском учете: учредитель управления-не финансовая организация, фонд.

3.2.2. Операции по осуществлению брокерской деятельности: выбор балансовых счетов, организация аналитического учета.

Отражение в бухгалтерском учете брокера: расчетов с клиентами, клиентских операций, расчетов с инфраструктурными организациями (организатор торгов, биржа, депозитарий, клиринговая организация, центральный контрагент), расчеты с клиентским брокером, доверительным управляющим/управляющим. Отражение сделок брокера с клиентом: займы/маржинальные займы.

3.2.3 Операции по осуществлению депозитарной деятельности: выбор балансовых счетов, организация аналитического учета.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по услугам с депонентами (резидент/нерезидент), номинальным держателем/иностранным номинальным держателем/: виды услуг, признание доходов.

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с оказанием услуг депозитария: виды расходов, порядок признания.

Отражение в бухгалтерском учете выплат по ценным бумагам депонентов, расчетов с депонентами по выплатам доходов по ценным бумагам.

Отражение в бухгалтерском учете выплат депонентам по убыткам.

4. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.

4.1 Общие принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые всеми типами НФО.

4.2 Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: Отчет о финансовом положении

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.

(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.

4.3 Некоторые особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.

5. Реализация индивидуального плана перехода ПУРЦБ на ЕПС и ОСБУ.

5.1 Примерная номенклатура внутренних документов и некоторые рекомендации по разработки отдельных документов.

5.2 Формирование учетной политики ПУРЦБ.

5.3 Составление таблицы соответствия плана счетов.

5.4 Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.