

09 – 10 ноября 2015 года

Экспресс-курс:

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

(16 ак.часов)

Институт МФЦ приглашает Вас принять участие в экспресс-курсе «Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в некредитных финансовых организациях (НФО) - профессиональных участниках рынка ценных бумаг (ПУРЦБ)», который состоится в г. Санкт-Петербурге 09-10 ноября 2015 года, с участием аудитора-практика.

Слушатели освоят базовые принципы и овладеют минимальными практическими навыками применения плана счетов и отраслевых стандартов бухгалтерского учета Банка России, которые необходимо использовать ПУРЦБ, осуществляющим брокерскую/дилерскую деятельность/ДУ/депозитарную деятельность при построении новой системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные задачи обучения:

- Понимание новых (отраслевых) принципов регулирования, требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понимание логики плана счетов и подходов к формированию рабочего плана счетов. Понимание технологии применения плана счетов. Знание номенклатуры и основных требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета Банка России, применяемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
- Понимание порядка реализации индивидуального плана перехода на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), направленного ранее в контролируемую организацию: подготовка рабочего плана счетов, составление таблицы соответствия плана счетов, формирование учетной политики, трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности, автоматизация бухгалтерского учета.

Приобретенные знания и навыки позволят слушателям экспресс-курса из числа небольших инвестиционных компаний, получить ориентиры, необходимые для перехода их организаций на новые стандарты до конца 2016 года, основы соответствующих знаний для дальнейшего их приращения.

Экспресс-курс разработан для бухгалтеров и иных сотрудников небольших организаций, осуществляющих следующие виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг: брокерскую и/или дилерскую и/или деятельность по управлению ценными бумагами и/или депозитарную деятельность.

Помимо бухгалтеров, данный курс будет полезен руководителям высшего и среднего звена, специалистам в области внутреннего контроля, внутреннего учета (бэк-офиса), ПОД/ФТ, в области депозитарных операций, а также непосредственно осуществляющим активные операции по брокерской, дилерской деятельности и в сфере доверительного управления.

Экспресс-курс проводят высококвалифицированный преподаватель Института МФЦ, глубоко владеющие МСФО, РСБУ, имеющие практику ведения бухгалтерского учета (консультирования, аудита) в кредитных организациях.

В программе семинара:

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.

2. План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения.

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

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.

- 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).
- 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 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.**
- 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.**
- 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.**
- 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.**
- 7.1 Примерная номенклатура внутренних документов и некоторые рекомендации по разработке отдельных документов.
- 7.2 Формирование учетной политики ПУРЦБ.
- 7.3 Составление таблицы соответствия плана счетов.
- 7.4 Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.

Экспресс-курс проводят: ведущий преподаватель Института МФЦ, аудитор-практик.

Место и время проведения: экспресс-курс будет проходить в г. Санкт-Петербург. Начало регистрации с 09:30. Время проведения: 10:00 – 17:00.

Стоимость и скидки: стоимость участия в экспресс-курсе для одного участника составляет 19 000 (Девятнадцать тысяч) рублей. **Скидки** в размере - 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 НФО на ЕПС и ОСБУ. В стоимость включаются: **кофе-брейк и методические материалы.**

Административная информация: заявки на участие в экспресс-курсе просьба направлять **до 06 ноября 2015 г.** включительно на имя **Ивановой Марии** или **Махнович Инны** по тел./ф. **8(495)921-22-73** (многоканальный) или seminar2@educenter.ru; seminar6@educenter.ru или www.educenter.ru.

Количество мест ограничено!

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.