

Курс повышения квалификации

«Бухгалтерский учет, финансовая отчетность в негосударственном пенсионном фонде (НПФ): применение отраслевых стандартов бухгалтерского учета, МСФО»

19 декабря -22 декабря 2023 г.

Институт МФЦ приглашает обучение (повышение квалификации) по программе **«Бухгалтерский учет, финансовая отчетность в негосударственном пенсионном фонде (НПФ): применение отраслевых стандартов бухгалтерского учета, МСФО»** в период со 19 декабря по 22 декабря 2023 года (онлайн-формат, с 10.00 до 17.00 мск)

Цель обучения углубление знаний, выработка отдельных навыков, совершенствование профессиональных компетенций аудиторов, аудиторов и руководителей аудита негосударственного пенсионного фонда как общественно значимой организации на финансовом рынке, в том числе аудиторов, претендующих на назначение руководителем такого аудита.

На семинаре будут рассмотрены особенности бухгалтерского учета в НПФ с применением отраслевых стандартов бухгалтерского учета и МСФО, выработка отдельных навыков и совершенствование профессиональных компетенций, способствующих эффективному участию в аудите негосударственных пенсионных фондов.

Курс рассчитан на главных бухгалтеров и сотрудников бухгалтерских, финансовых служб НФО, аудиторов и руководителей аудита общественно значимых организаций, а также других заинтересованных специалистов некредитных финансовых организаций.

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ КУРСА:

Тема 1. Организация бухгалтерского учета НПФ с учетом установленного переходного периода

Применение НПФ отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), являющихся «общими» для некредитных финансовых организаций (НФО) различных типов. Положение Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (утрачивает силу с 1 января 2025 года). Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (утрачивает силу с 1 января 2025 года). Начало обязательного применения НПФ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2025 года. Особенности досрочного применения (до 1 января 2025 года) МСФО (IFRS) 17, МСФО (IFRS) 9.

Тема 2. Порядок бухгалтерского учета НПФ отдельных объектов учета в соответствии с ОСБУ для НФО (принципы и примеры)

Учет основных средств, нематериальных активов. Учет инвестиционного имущества. Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Учет договоров аренды. Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Учет резервов — оценочных обязательств и условных обязательств. Учет вознаграждений работникам.

Тема 3. Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций НПФ, связанных с ведением деятельности по обязательному пенсионному страхованию (ОПС), негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)

Общие требования к бухгалтерскому учету договоров ОПС и договоров НПО. Дата отражения договора в бухгалтерском учете. Классификация договоров НПО и договоров ОПС, порядок признания и последующего отражения в бухгалтерском учете. Встроенные производные финансовые инструменты: необходимость их выделения и порядок бухгалтерского учета. Депозитные составляющие: необходимость их отделения и порядок бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет доходов и расходов по договорам ОПС и договорам НПО. Бухгалтерский учет

выплат по договорам ОПС и договорам НПО. Бухгалтерский учет аквизиционных расходов /отложенных аквизиционных расходов. Отражение в бухгалтерском учете результатов размещения пенсионных резервов и результата инвестирования пенсионных накоплений. Проверка адекватности обязательств. Актуарные предположения.

Тема 4. Порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами

Учет активных операций с ценными бумагами: приобретение, классификация, первоначальная и последующая оценка, реклассификация из категории в категорию, выбытие.

Учет приобретенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Учет по амортизированной стоимости: применение метода эффективной процентной ставки, начисление процентных доходов, корректировка до амортизированной стоимости; методы расчета амортизированной Рыночные и нерыночные процентные ставки. Источники получения информации.

Оценочный резерв под обесценение. Признаки обесценения. Определение актива как кредитно-обесцененного при первоначальном признании. Ожидаемые кредитные убытки и методы их оценки. Кредитные риски и признаки их значительного увеличения. Определение дефолта и его признаки. Изменение методов оценки ожидаемых кредитных убытков при значительном увеличении кредитного риска, риска дефолта. Оценка риска на групповой основе (портфельный подход).

Сделки репо: порядок учета у первоначального покупателя и первоначального продавца.

Учет производных финансовых инструментов.

Учет хеджирования.

Тема 5. Бухгалтерский учет операций, связанных с передачей в доверительное управление имущества НПФ

Общие положения. Бухгалтерский учет учредителем управления операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом НПФ. Периодичность отражения в бухгалтерском учете операций доверительного управления. Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов. Определение стоимости объектов имущества, передаваемого в доверительное управление учредителем управления. Учет причитающейся учредителю управления суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды от доверительного управляющего. Удержание доверительным управляющим причитающегося ему вознаграждения из средств, полученных в доверительное управление. Расходы доверительного управляющего, произведенные им при доверительном управлении, подлежащие возмещению учредителем управления. Формирование резерва под обесценение дебиторской задолженности доверительного управляющего по возврату денежных средств, переданных в доверительное управление Передача доверительным управляющим учредителю управления объектов имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора доверительного управления. Раздельный учет пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, при передаче в доверительное управление.

Курс проводит ведущий методолог Института МФЦ по применению НФО ЕПС и ОСБУ для УК, СД и ПУРЦБ, практикующий аттестованный аудитор участников финансового рынка, аттестованный налоговый консультант, аттестованный специалист финансового рынка, руководила финансовым блоком крупной инвестиционной компании, с опытом работы в кредитной организации.

Стоимость участия для одного слушателя составляет 32 000 (тридцать две тысячи) рублей, НДС не облагается. **Скидки** в размере 10 процентов предоставляются клиентам Института/Учебного центра МФЦ, а также, начиная со второго слушателя от одной организации.

Заявки на участие просьба направлять до 18 декабря 2023 г. включительно на имя Ивановой Марии или Суреевой Анжелы по тел./ф. +7(495) 921-2273 — многоканальный; e-mail: seminar2@educenter.ru, angela@educenter.ru интернет: www.educenter.ru