

Семинар «Производные финансовые инструменты 3D: МСФО, РСБУ и налоги»



Онлайн

1 день

09:30 – 09:35

Сбор участников. Открытие семинара. Знакомство с преподавателями

09:35 – 11:30

Виды производных финансовых инструментов и учет по МСФО:

- Регулирующие документы и определения (форвард, фьючерс, опцион, своп);
- Характеристики производного финансового инструмента (ПФИ);
- Виды ПФИ;
- Отдельные и встроенные ПФИ, спекулятивные ПФИ и инструменты хеджирования;
- Тест на выделение встроенного ПФИ;
- Учет ПФИ;
- Подходы к оценке справедливой стоимости ПФИ;
- Прекращение признания ПФИ.

11:30 – 11:45

 **Кофе-брейк**

11:45 – 13:00

Учет хеджирования:

- Требования к учету хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и отличия от МСФО (IAS) 39;
- Виды хеджирования;
- Методы хеджирования – примеры;
- Учет хеджирования справедливой стоимости;
- Учет хеджирования денежных потоков;
- Учет хеджирования инвестиции в иностранное подразделение;
- Оценка эффективности хеджирования;
- Прекращение учета хеджирования;
- Раскрытие информации по учету хеджирования в отчетности.

13:00 – 14:00

 **Обед**

14:00 – 15:30

Учет и отчетность по производным финансовым инструментам (РСБУ):

- Определение и виды ПФИ;
- Общие требования к учету операций с ПФИ;
- Бухгалтерский учет поставочных ПФИ;
- Бухгалтерский учет расчетных ПФИ;
- Формирование показателей отчетности в части операций с ПФИ;
- Пример раскрытия ПФИ в пояснениях.

15:30 – 15:45

 **Кофе-брейк**

15:45 – 17:00

Учет операций с отдельными видами производных финансовых инструментов:

- Основные нормативные акты;
- Срочные сделки и ПФИ;
- НК в отношении ПФИ;
- Классификация срочных сделок;
- Особенности налогообложения срочных сделок;
- ПФИ хеджирующего характера (плюсы/минусы);
- Формирование налоговой базы при операциях с ПФИ;
- Особенности признания убытка по сделкам, не подлежащим судебной защите в РФ;
- Правила ТЦО;
- Прочие налоговые вопросы.

