

Программа спецкурса

«МСФО: финансовые инструменты»

(20 академических часов)

Тема 1. Основы отражения финансовых инструментов в соответствии с МСФО

1. Обзор сферы применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Определения: финансовые инструменты, финансовые активы, финансовые обязательства, капитал, производные инструменты, справедливая стоимость и амортизированная стоимость.

Тема 2. Классификация финансовых инструментов в соответствии МСФО (IFRS) 9

1. Классификация финансовых активов.
 - a. Категория оценки по амортизированной стоимости.
 - Анализ бизнес-модели для управления финансовыми активами;
 - Анализ характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками (SPPI-тест).
 - b. Категория оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
 - c. Категория оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
2. Классификация финансовых обязательств.
 - a. Категория оценки по амортизированной стоимости.
 - b. Категория оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Тема 3. Оценка финансовых инструментов

1. Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки (ЭПС).
 - a. Расчет эффективной процентной ставки.
 - b. Расчет амортизированной стоимости.
 - c. Расчет процентных доходов и расходов с использованием ЭПС.
2. Справедливая стоимость: краткий обзор требований МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» в части оценки финансовых инструментов.
3. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов.
4. Первоначальная и последующая оценка финансовых обязательств.

Тема 4. Обесценение финансовых активов

1. Сфера применения требований по обесценению финансовых активов: какие активы нужно тестировать на предмет обесценения?
2. Оценка ожидаемых кредитных убытков.
 - a. Определения.
 - b. Обзор модели ожидаемых кредитных убытков.
 - c. Оценка ожидаемые кредитных убытков в пределах 12-ти месяцев.
 - d. Оценка ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока действия финансового актива.
3. Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные финансовые активы.
4. Упрощенный подход применительно к дебиторской задолженности по торговым операциям и активам по договору (МСФО (IFRS) 18, дебиторской задолженности по аренде (МСФО (IFRS) 17)).
5. Влияние оценки ожидаемых кредитных убытков на порядок начисления процентного дохода.

Тема 5. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств

1. Анализ блок-схемы «прекращение признания финансовых активов» и примеров к ней.
2. Продолжающееся участие в переданных активах.
3. Прекращение признания финансовых обязательств.

Тема 6. Краткий обзор других вопросов отражения финансовых инструментов в отчетности

1. Реклассификация финансовых активов.
2. Модификация финансовых активов.
3. Учет хеджирования.

Тема 7. Представление и раскрытие информации

1. Краткий обзор требований к раскрытию информации о финансовых инструментах в отчетности.
2. Примеры раскрытия информации об операциях с финансовыми инструментами в отчетности, с учетом применения суждения о существенности.