

## 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 информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
2. Определения финансовых активов и финансовых обязательств. Анализ определений: «Фиксированная сумма на фиксированное количество».
3. Классификация выпущенных долевых инструментов на «капитал» и «обязательство» в соответствии с МСФО (IAS) 32.

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

1. Классификация финансовых активов.
  - Обзор требования по классификации.
  - Категория оценки «по амортизированной стоимости».
    - Оценка предусмотренных договором потоков денежных средств – Тест денежных потоков (SPPI);
    - Анализ бизнес-модели.
  - Категория оценки «по FVOCI» (по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).
  - Категория оценки «по FVTPL» (по справедливой стоимости через прибыль или убыток).
2. Классификация финансовых обязательств.
  - Обзор требований по классификации.
  - Категория оценки «по амортизированной стоимости».
  - Категория оценки «по FVTPL» (по справедливой стоимости через прибыль или убыток).
3. Встроенные производные инструменты.
4. Реклассификация.

### Тема 3. Оценка финансовых инструментов

1. Первоначальная оценка финансовых активов и обязательств.
2. Последующая оценка финансовых активов.
3. Последующая оценка финансовых обязательств.
4. Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки (ЭПС).
  - Расчет амортизированной стоимости.
  - Расчет эффективной процентной ставки.
  - Расчет процентных доходов и расходов с использованием ЭПС.
  - Пересмотр расчетной величины потоков денежных средств.
  - Модификация финансовых активов.

### Тема 4. Обесценение финансовых активов

1. Сфера применения новых требований по обесценению финансовых активов.
2. Общий подход к оценке обесценения.
  - Концепция ожидаемых кредитных убытков.
  - Ожидаемые кредитные убытки в пределах 12-ти месяцев и о ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия финансового актива.
  - Значительное повышение кредитного риска.

3. Оценка ожидаемых кредитных убытков.
4. Особый подход применительно к активам, являющимся кредитно-обесцененными на дату первоначального признания.
5. Упрощенный подход применительно к дебиторской задолженности по торговым операциям и финансовой аренде и к договорным активам.
6. Представление ожидаемых кредитных убытков в финансовой отчетности.
7. Взаимосвязь между ожидаемыми кредитными убытками и процентным доходом.

#### **Тема 5. Учет хеджирования**

1. Задачи хеджирования. Отличие применения учета хеджирования от устранения «бухгалтерского несоответствия» при классификации.
2. Хеджируемая статья и инструмент хеджирования.
3. Особенности учета различных видов хеджирования.

#### **Тема 6. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств**

#### **Тема 7. Представление и раскрытие информации**

1. Обзор основных положений.
2. Раскрытия по различным видам рисков, связанных с финансовыми инструментами.