**Цикл семинаров**

**«**Ведение бухгалтерского учета в соответствии с  ЕПС и ОСБУ для МФО  и  КПК**»**

**19** - **20 – 21 ноября 2018 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование темы | План темы | Нормативные документы |
| **19.11.2018**  **с 10-00 до 17-00 (с учетом ответов на вопросы)** | | | |
| **1. Методологические аспекты новой системы бухгалтерского учета (вводный)** | | | |
| 1. | Новая система бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (НФО) – методологические аспекты | 1. Цель введения ЕПС и ОСБУ. 2. Нормативное регулирование – Положения Банка России. Таблица применения нормативных документов Банка России в разрезе видов операций — структура и логика плана счетов. 3. 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. 4. Характеристика счетов: объекты учета и назначение счета (счетов), применение и корреспонденция, особенности использования, организация аналитического учета, система нумерации счетов:   *3.1 Балансовые счета:*  *3.2. Счета доверительного управления (справочно).*  *3.3. Внебалансовые счета.*  *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).*  *3.5. Порядок ведения аналитического учета.*  4. Внутренние документы для организации бухгалтерского учета: Учетная политика, Отраслевые стандарты, Методики ведения бухгалтерского учета. Требования по содержанию вышеперечисленных документов.  5. Основные принципы Международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО), применяемые в ОСБУ.  6. Организация налогового учета с использованием ЕПС. | Положение №486-П |
| **2. Бухгалтерский учет капитала и денежных средств (разделы 1-3 Плана счетов)** | | | |
| 1. | Бухгалтерский учет капитала и целевого финансирования | 1. Формирование уставного капитала (целевого финансирования и фондов – для КПК):  *1.1. Используемые балансовые счета;*  *1.2. Порядок нумерации лицевых счетов;*  *1.3. Типовые бухгалтерские записи.*  2. Учет добавочного капитала и фондов.  3. Условные примеры. | Положение №486-П |
| 2. | Бухгалтерский учет денежных средств | 1. Учет наличных денежных средств.  2. Учет расчетных счетов в кредитных организациях.  3. Учет депозитов, размещенных в кредитных организациях. | Положение №486-П |
| 3. | Бухгалтерский учет требований и обязательств по договорам, имеющим отраслевую специфику, а также по внутрихозяйственным расчетам | 1. Учет внутрихозяйственных требований и обязательств. | Положение №486-П |
| **3. Порядок введения кассовых операций в МФО и КПК** | | | |
|  | | | |
|  | | | |
| **20.11.2018**  **с 10-00 до 17-00 (с учетом ответов на вопросы)** | | | |
| **1. Бухгалтерский учет привлеченных средств (личных сбережений и паевых взносов)**  **(раздел 4 и 6 Плана счетов)** | | | |
| 1. | Бухгалтерский учет привлеченных средств | 1. Порядок применения МСФО.  2. Учет привлеченных средств физических лиц и юридических лиц:  *2.1. Используемые балансовые счета;*  *2.2. Порядок нумерации лицевых счетов;*  *2.3. Выбор метода учета привлеченных средств;*  *2.4. Порядок расчета стоимости финансовых обязательств;*  *2.5. Типовые бухгалтерские записи.*  3. Учет начисленных процентов по привлеченным средствам.  4. Условные примеры | Положение №486-п  Положение №501-П |
| **2. Бухгалтерский учет размещенных средств (раздел 4 Плана счетов)** | | | |
| 1. | Бухгалтерский учет размещенных средств | 1. Порядок применения МСФО 9 или МСФО 39.  2. Учет предоставленных средств физическим лицам и юридическим лицам:  *2.1. Используемые балансовые счета;*  *2.2. Порядок нумерации лицевых счетов;*  *2.3. Выбор метода учета предоставленных средств;*  *2.4. Порядок расчета стоимости финансовых обязательств;*  *2.5. Типовые бухгалтерские записи.*  3.Учет начисленных процентов по предоставленным средствам.  4. Учет прочих активов и пассивов – отдельные операции.  5. Внебалансовый учет.  6. Условные примеры. | Положение №486-П  Положение №493-П |
| **3. Бухгалтерский учет расчетов (раздел 6 Плана счетов)** | | | |
| 3. | Бухгалтерский учет средств и имущества | 1. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами – по налогам и сборам, по подотчётным суммам, с поставщиками и подрядчиками.  2. Учет вознаграждений работникам.  3. Учет отложенных налогов. | Положение №486-П  Положение № 489-П  Положение №490-П  Положение №492-П  Положение №508-П  Положение №524-П |
|  | | | |
| **21.11.2018**  **с 10-00 до 17-00 (с учетом ответов на вопросы)** | | | |
| **1. Бухгалтерский учет имущества (раздел 6 Плана счетов)** | | | |
| 1. | Бухгалтерский учет средств и имущества | 1. Учет имущества:  *1.1. основных средств,*  *1.2. нематериальных активов,*  *1.3. запасов,*  *1.4. инвестиционного имущества.*  2. Учет договоров аренды. | Положение №486-П  Положение № 489-П  Положение №490-П  Положение №492-П  Положение №508-П  Положение №524-П |
| **2. Бухгалтерский учет финансовых результатов (раздел 7 Плана счетов)** | | | |
| 1. | Бухгалтерский учет финансовых результатов | 1. Классификация доходов и расходов.  2. Принципы признания и определения доходов и расходов.  3. Учет доходов.  4. Учет расходов.  5. Учет прибыли и налога на прибыль  6. Учет событий после окончания отчетного периода.  7. Учет исправлений ошибок в бухгалтерском учете. | Положение №486-П  Положение № 487-П  Положение № 520-П |
| **3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и расчет финансовых нормативов** | | | |
| 1. | Бухгалтерская (финансовая) отчетность | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность  Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности МФО и КПК. | Положение № 613-П |
| 2. | Расчет обязательных финансовых нормативов | Особенности расчета при применении счетов по ЕПС | Указание № 3916-У |
| 3. | Расчет экономических нормативов | Особенности расчета при применении счетов по ЕПС | Указание №4282-У и 4284-У |

Вебинар ведет ***Тарина Раиса Федоровна***, зам. Генерального директора ООО «БизнесНаставник», главный редактор журнала «Микрофинансовые организации: Учет. Надзор. Регулирование», консультант по налогам и сборам с 2004 года, член Палаты налоговых консультантов, автор многочисленных статей по бухгалтерскому и налоговому учету в журналах «Бухгалтерский учет в кредитных организациях», «Вопросы налогообложения в кредитных организациях», «Микроfinance+», «Микрофинансовые организации: Учет. Надзор. Регулирование». Банковский стаж работы - 30 лет (в том числе: руководитель службы внутреннего контроля, главный бухгалтер, заместитель Председателя Правления Банка).