



## Трансформация финансовой отчетности банков Республики Беларусь в отчетность по МСФО с использованием Excel

**Продолжительность:** 2 дня.

### Описание:

Семинар предназначен для специалистов бухгалтерских, финансовых, аудиторских служб и иных специалистов, занимающихся подготовкой финансовой отчетности банков по МСФО и проверкой её достоверности.

Семинар рассчитан на специалистов, имеющих знания МСФО и (желательно) прослушавших курс DipIFR (ACCA).

### Цель семинара:

Изучение методологической и методической базы и наработка практических навыков, необходимых для трансформации финансовой отчетности банков в отчетность по МСФО.

### Основные задачи семинара:

1. Рассмотреть методику признания в учете и отчетности по МСФО отдельных операций банков.
2. Выявить различия в признании некоторых банковских операций по МСФО и по национальным правилам, обуславливающие необходимость трансформации.
3. Показать два метода трансформации отчетности.
4. Изучить процесс трансформации на примере практической задачи по составлению отчетности условного банка, охватывающей период в 2 финансовых года.
5. Развить навыки владения методами трансформации с использованием Excel.

### Программа:

В ходе семинара участники выполняют *трансформацию (2-мя методами)* финансовой отчетности условного банка в программе MS Excel.

На семинаре будут составлены:

#### 1. Отчетность первого года

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях в капитале

#### 2. Отчетность второго года

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях в капитале

В качестве иллюстративного примера для одного периода будет выполнена трансляция отчетности из функциональной валюты в валюту презентации.

В ходе семинара рассматриваются следующие *теоретические вопросы*:

**1. МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»**

**2. Финансовые инструменты:**

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия информации»

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

**3. Требования МСФО к представлению и оценке:**

- собственных основных средств;
- нематериальных активов;
- резервов;
- выручки;
- других банковских операций, продуктов и услуг.

Во время *практической части* семинара будут затронуты следующие вопросы:

**1. Трансформация по основным статьям форм финансовой отчетности:**

- реклассифицирующие проводки;
- корректирующие проводки;
- примеры.

**2. Признание и оценка финансовых инструментов по МСФО:**

- отражение финансовых инструментов по амортизируемой стоимости;
- расчет эффективной ставки;
- приведение кредитного портфеля к справедливой стоимости.

**3. Основные средства, инвестиционная собственность, долгосрочные активы, предназначенные для продажи:**

- основные методологические различия;
- корректирующие и реклассифицирующие проводки.

**4. Нематериальные активы:**

- основные методологические различия;
- корректирующие проводки.

**5. Признание доходов и расходов по МСФО.**

**6. Признание других операций по МСФО.**

**7. Налог на прибыль. Отложенные налоги:**

- составление отчетности по МСФО до налога на прибыль;
- налог на прибыль и отложенные налоги;
- налоговый баланс.