

# Rachunkowość instrumentów finansowych wg MSSF

---

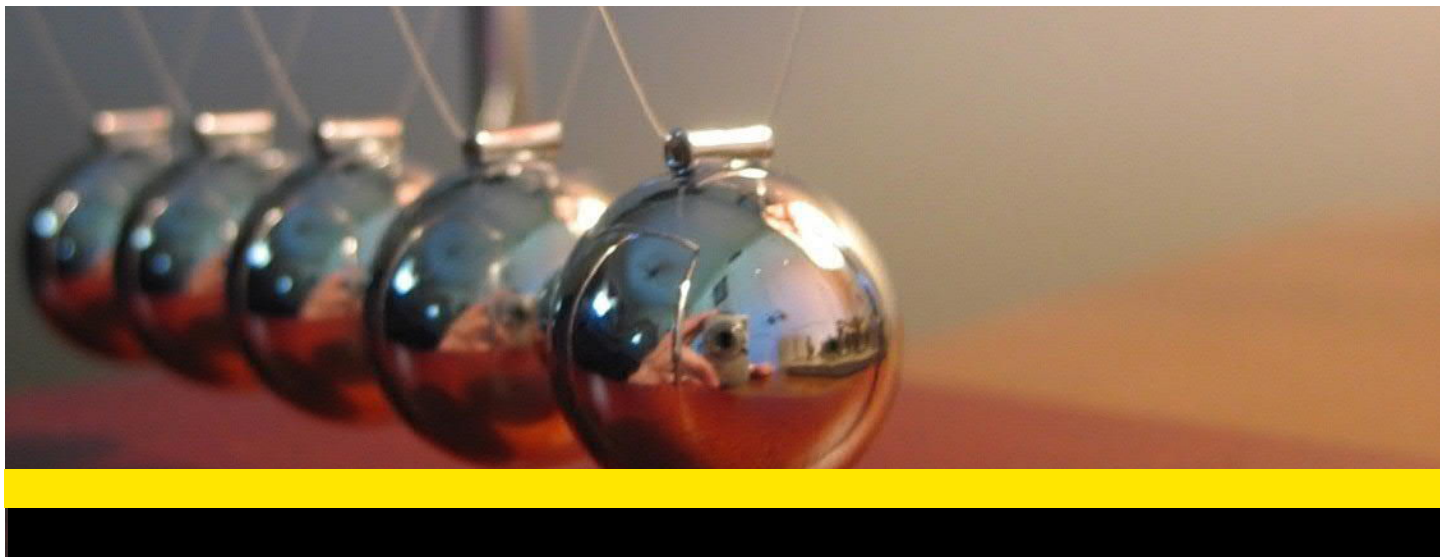
- program dla instytucji  
niefinansowych
- oparty na MSSF 9

Kontakt  
Warszawa  
Aleksandra Trych  
+48 505 171 636  
[aleksandra.trych@pl.ey.com](mailto:aleksandra.trych@pl.ey.com)



**EY**

Building a better  
working world



Celem szkolenia jest poznanie zasad ujęcia, pomiaru i prezentacji instrumentów finansowych w sprawozdaniach finansowych przedsiębiorstw stosujących Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

W ramach niniejszych warsztatów koncentrujemy się głównie na kwestiach dotyczących instrumentów finansowych występujących w sektorze niefinansowym.

Zagadnienia merytoryczne omawiane m.in. w oparciu o MSSF 9.

Szkolenie nie wymaga wcześniejszej wiedzy dotyczącej rachunkowości instrumentów finansowych. Wymagana jest podstawowa znajomość zasad rachunkowości finansowej.

Zajęcia łączą elementy wykładu, ćwiczeń praktycznych, przykładów oraz sesji pytań i odpowiedzi. Szkolenie jest prowadzone w języku polskim.

## Materiały

Materiały są przeznaczone do użytku podczas kursu oraz, co ważniejsze, jako pomoc dla uczestników w codziennej pracy.

## Zgłoszenia

Zgłoszenia na szkolenie dokonuje się za pomocą formularza on-line ze strony. Po otrzymaniu zgłoszenia wysyłamy potwierdzenie rejestracji na szkolenie. Tydzień przed rozpoczęciem zajęć wysyłamy zaproszenie na szkolenie z informacjami organizacyjnymi.

Jeśli chcieliby Państwo otrzymać bardziej szczegółowe informacje, prosimy o kontakt pod numerem telefonu 22 579 80 00, 22 701 00 00 lub email: [academyofbusiness@pl.ey.com](mailto:academyofbusiness@pl.ey.com)

Pełną ofertę naszych szkoleń znajdą Państwo na stronie internetowej: [Academyofbusiness.pl](http://Academyofbusiness.pl)



Dla firm

Istnieje możliwość zorganizowania szkolenia zamkniętego na indywidualne zamówienie klienta.

CPD (Continuing Professional Development) - nasze szkolenia spełniają wymogi międzynarodowych organizacji zawodowych (ACCA, IIA) dotyczące dalszego kształcenia ich członków.

## Informacje organizacyjne



Czas trwania: 2 dni szkoleniowe w godz. 9:00-16:30

Cena



2100 zł + 23% VAT

Cena obejmuje szkolenie w języku polskim wraz z materiałami, serwisem kawowym oraz lunchem



## Dla kogo?

Dwudniowy kurs kierujemy do:

- ▶ osób zaangażowanych w przygotowywanie sprawozdań finansowych;
- ▶ głównych księgowych, kontrolerów finansowych i dyrektorów finansowych odpowiedzialnych za nadzorowanie i analizowanie sprawozdań finansowych;
- ▶ analityków finansowych, doradców inwestycyjnych oraz analityków kredytowych.

## Skontaktuj się z nami:

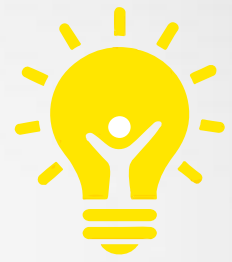
Warszawa  
Aleksandra Trych  
tel. +48 505 171 636  
[aleksandra.trych@pl.ey.com](mailto:aleksandra.trych@pl.ey.com)

## Prowadzący



Maciej Kocon

Maciek jest konsultantem i trenerem specjalizującym się w zarządzaniu ryzykiem, rynkach finansowych i rachunkowości instrumentów finansowych. Z EY Academy of Business współpracuje od 2017 roku. Jest absolwentem Szkoły Głównej Handlowej (kierunek finanse i bankowość) oraz Aarhus School of Business (M.Sc. in Finance and International Business) i EDHEC Business School (Certificate in Finance). Przez 12 lat pracował w dziale consultingu jednej z firm tzw. „Wielkiej Czwórki”, biorąc udział w projektach doradczych dla banków i instytucji finansowych. Pracował również w jednym z czołowych polskich banków jako dealer instrumentów finansowych współpracujący z klientami korporacyjnymi. To, co wyróżnia szkolenia prowadzone przez Maćka, to ich warsztatowa formuła angażująca uczestników, liczne odniesienia do praktycznych przykładów z rynku polskiego i wykorzystanie arkusza kalkulacyjnego do prezentowania przykładów i studiów przypadku.



## Program

### Źródła regulacji dotyczących rachunkowości instrumentów finansowych

- ▶ Charakterystyka i ewolucja standardów MSR 32, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 9.

### Czym są instrumenty finansowe w myśl MSSF?

- ▶ Zakres stosowania standardów.
- ▶ Definicje aktywów i zobowiązań finansowych oraz instrumentów kapitałowych.

### Zobowiązania finansowe a kapitały własne

- ▶ Zasady klasyfikacji, przykłady, kontrakty na instrumenty kapitałowe jednostki, złożone instrumenty finansowe.

### Klasyfikacja instrumentów finansowych

- ▶ Omówienie podstawowych kategorii instrumentów finansowych zgodnych z MSSF 9.
- ▶ Klasyfikacja instrumentów finansowych zgodna z MSSF 9: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, pozostałe dochody całkowite oraz w zamortyzowanym koszcie.

### Zasady pomiaru instrumentów finansowych wg MSSF 9

- ▶ Omówienie zagadnień związanych z pomiarem wartości godziwej instrumentów finansowych.
- ▶ Omówienie wyceny według zamortyzowanego kosztu z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej:
  - ▶ wyliczenie efektywnej stopy procentowej uwzględniając opłaty początkowe, prowizje oraz dyskonta,
  - ▶ wycena na dzień płatności odsetek oraz dowolny dzień pomiędzy płatnościami odsetek.

### Wyłączanie instrumentów finansowych

- ▶ Analiza przeniesień aktywów finansowych pod kątem kryteriów wyłączenia z bilansu: factoring, sekurytyzacja, umowy odkupu i umowy pożyczek papierów wartościowych.

### Kompensata instrumentów finansowych

- ▶ Zasady kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych.

### Utrata wartości aktywów finansowych

- ▶ Zasady tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych: model strat oczekiwanych MSSF 9.
- ▶ Utrata wartości instrumentu wycenianego według zamortyzowanego kosztu.
- ▶ Odpisy z tytułu utraty wartości dla instrumentów wycenianych w wartości godziwej.

### Wprowadzenie do rachunkowości instrumentów pochodnych

- ▶ Prezentacja zasad funkcjonowania transakcji forward, futures, opcji i swap'ów.

### Wbudowane instrumenty pochodne

- ▶ Definicja, identyfikacja, wydzielenie oraz ewidencja: przykładowe instrumenty wbudowane w umowy kupna/sprzedaży oraz leasingu operacyjnego.

### Rachunkowość zabezpieczeń

- ▶ Rodzaje księgowych powiązań zabezpieczających: definicje i przykłady.
- ▶ Określenie pozycji zabezpieczanej oraz instrumentu zabezpieczającego.
- ▶ Wymogi formalne stosowania rachunkowości zabezpieczeń.
- ▶ Ewidencja zabezpieczenia wartości godziwej.
- ▶ Ewidencja zabezpieczenia przepływów pieniężnych.
- ▶ Ocena efektywności zabezpieczenia.
- ▶ Zmiany oraz uproszczenia wprowadzone przez MSSF 9 do obszaru rachunkowości zabezpieczeń.

### Instrumenty finansowe: ujawnienia

- ▶ Omówienie, na podstawie przykładów ze sprawozdań finansowych, wymogów w zakresie ujawniania wpływu instrumentów finansowych na sytuację finansową i wynik działalności oraz charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi: ryzyko kredytowe, płynności oraz rynkowe.