



ПЕРЕХОД НА ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕДИНЬЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Докладчик: Наталья Татарникова

Дата: 11 февраля 2016 г.

Содержание:

1. Почему мы здесь?
2. Предложение для управляющих компаний
3. Предложение для самостоятельных инвесторов
4. Предложение для НПФ и страховых компаний
5. Открытые вопросы

1. ПОЧЕМУ МЫ ЗДЕСЬ?

ПОЧЕМУ МЫ ЗДЕСЬ?



ПОЛОЖЕНИЕ ЦБ РФ

№ 486-П о плане счетов бухгалтерского учета и о порядке его применения в некредитных финансовых организациях

2017

2018

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций

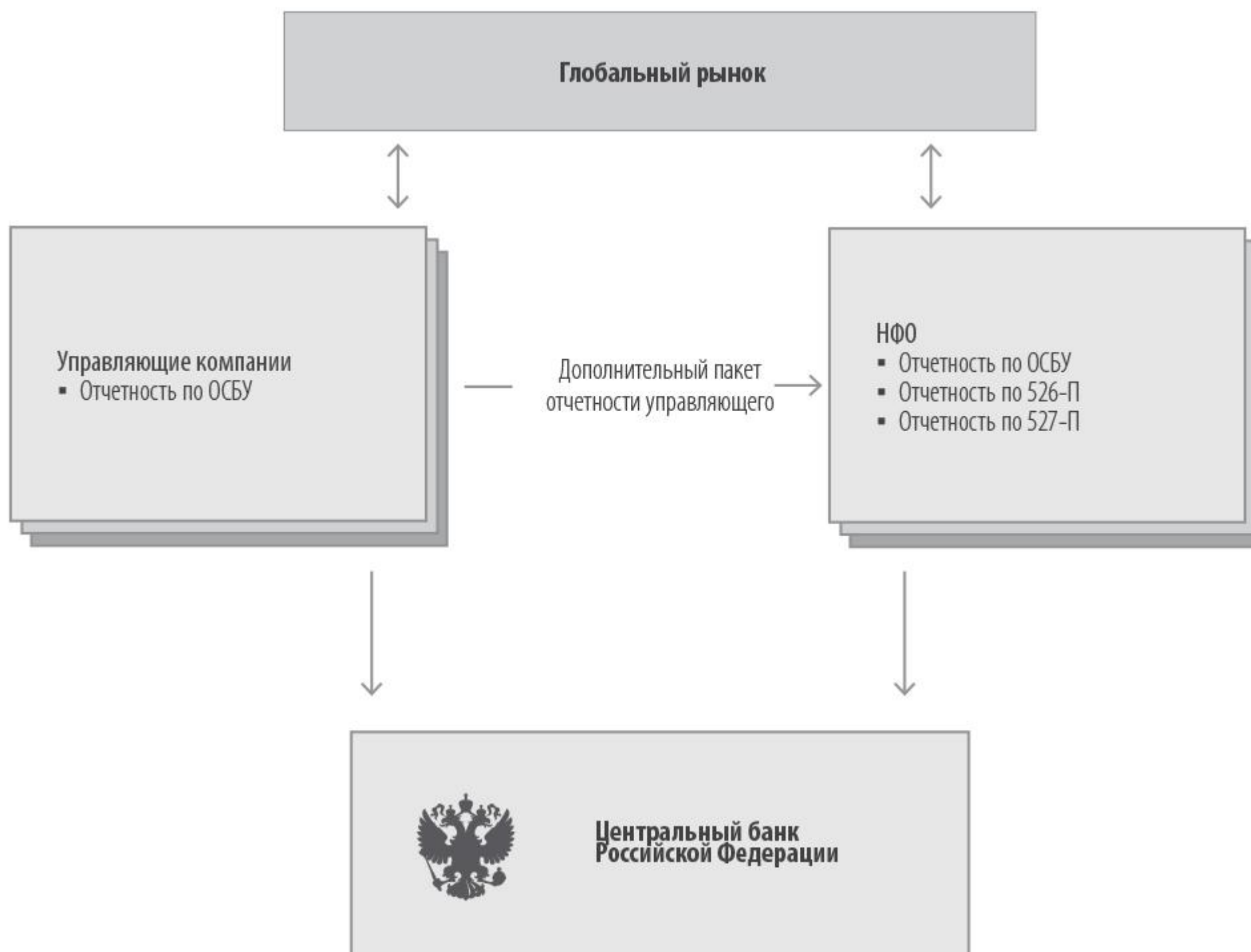
ЧТО ЭТО ЗНАЧИТ, ЕСЛИ ВЫ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ?

- Полная смена парадигмы бухгалтерского учета операций клиентов доверительного управления (НПФ и страховые компании с **2017 года**, остальные НФО с **2018 года**):
- План счетов с применением **20-значных лицевых счетов**, ведение отдельного баланса для каждого клиента на ЕПС
- Новые методики расчета финансового результата:
 - **Метод начислений** в том числе с применением **ЭСП**
 - Учет **ПФИ** по справедливой стоимости
 - Учет срочных операций (**Область Г**)
 - Формирование **резервов на возможные потери**
 - **Учет операций** приобретения и реализации ценных бумаг **без признания**
- Разные правила ведения лицевых счетов особенности учетных политик для разных компаний
- Существенное **усложнение** состава **отчетности управляющего** перед клиентами НФО, включающая результаты бухгалтерского учета и отчетность в соответствии с ОСБУ ЦБ РФ (**форматы и состав не определены!**)

ЧТО ЭТО ЗНАЧИТ, ЕСЛИ ВЫ ИНВЕСТИРУЕТЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО?

- Полная смена парадигмы бухгалтерского учета организации, в том числе инвестиций (НПФ и страховые компании с 2017 года, остальные НФО с 2018 года)
- По инвестициям, переданным в доверительное управление, необходимо поддерживать загрузку предоставляемых данных бухгалтерского учета и отчетности для формирования общей агрегированной отчетности в целом по организации.
- Формирование новой отчетности перед ЦБ РФ в соответствии с отраслевыми стандартами:
 - 526-П для страховых компаний (с 2017 года)
 - 527-П для НПФ (с 2017 года)
 - 532-П для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев, управляющих компаний, бюро кредитных историй, рейтинговых агентств (с 2018 года).

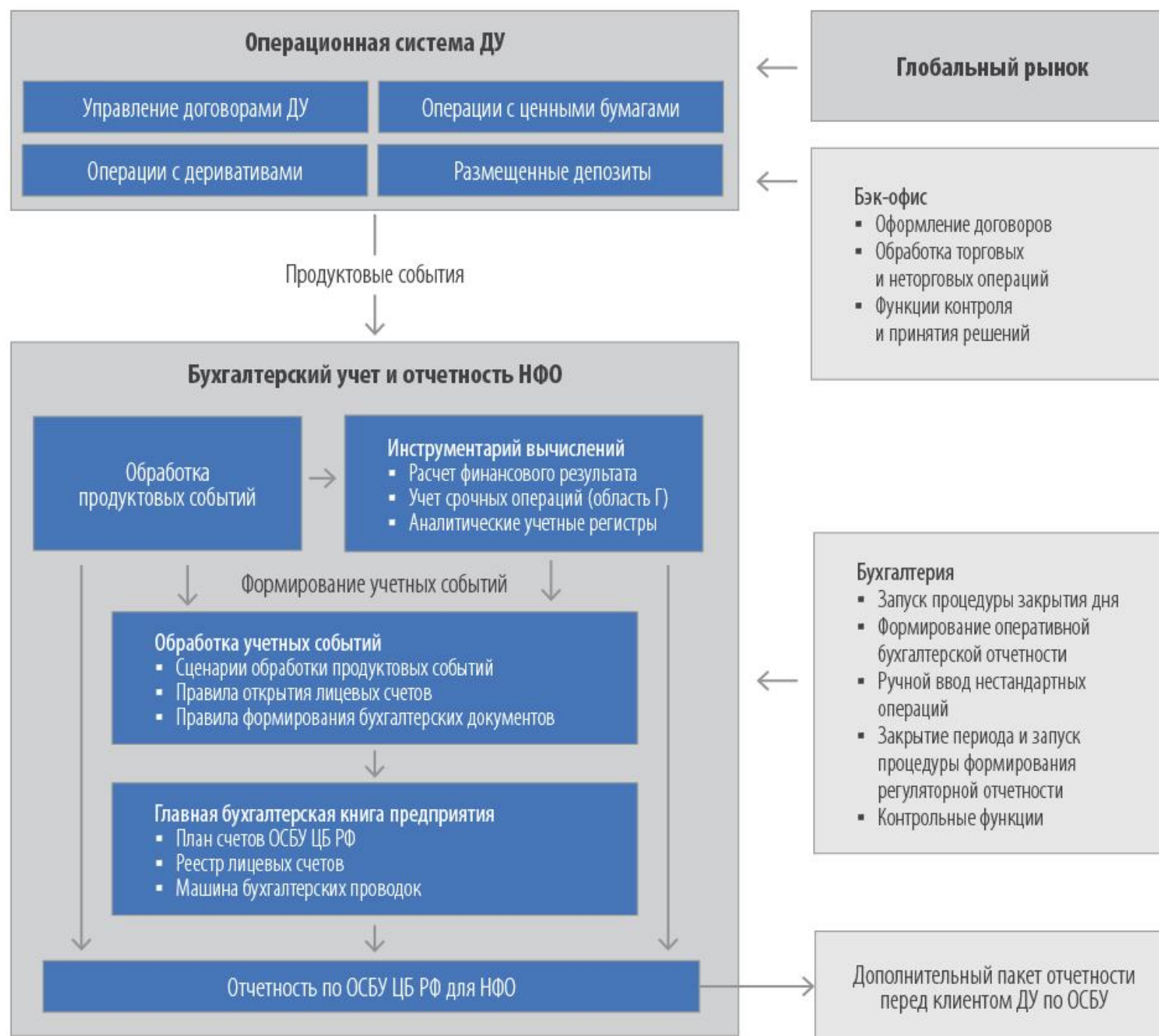
ОБЩАЯ СХЕМА ДОКУМЕНТООБОРОТА



2. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ

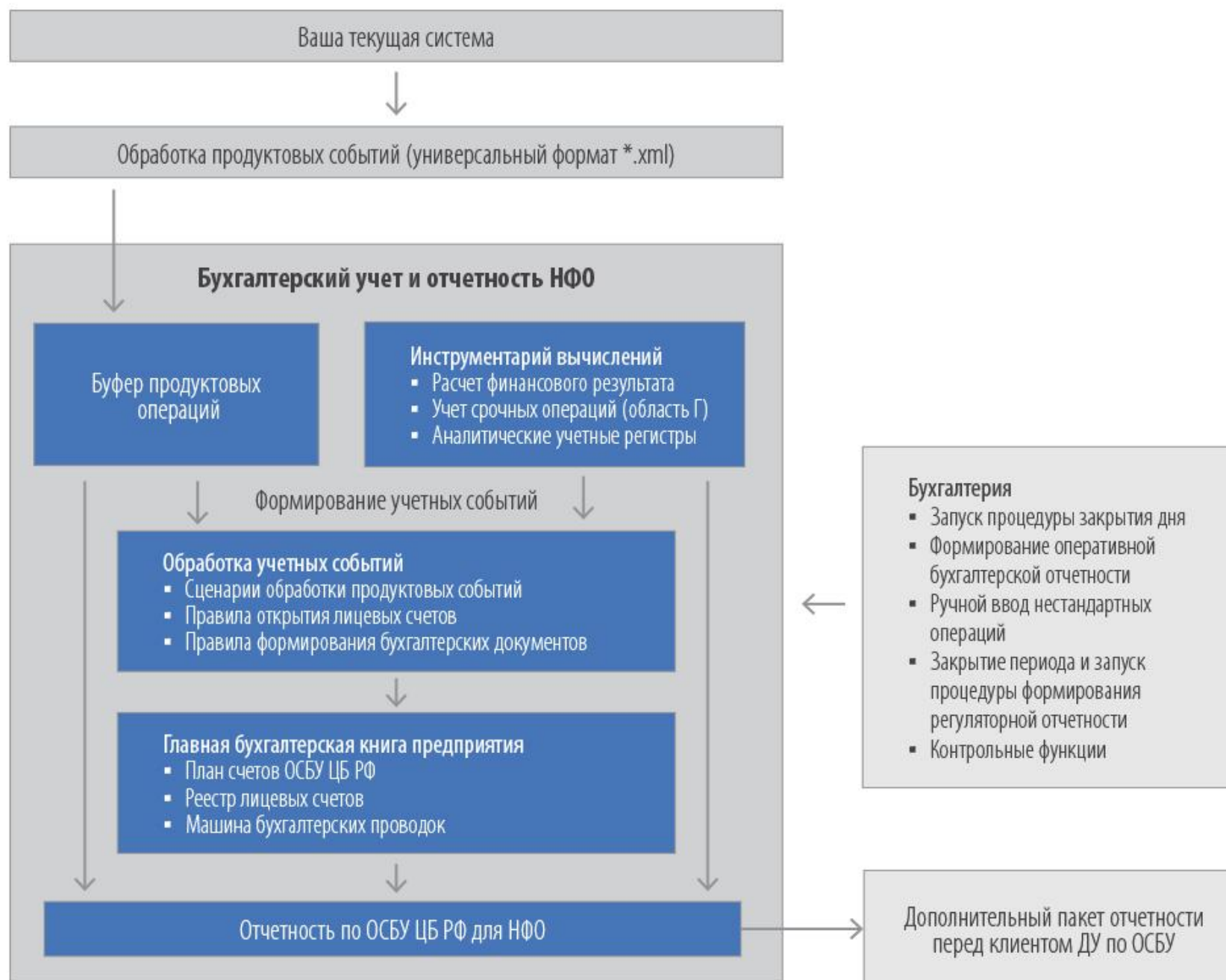
ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ

ВАРИАНТ 1. ОПЕРАЦИОННЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ БЛОК



ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ

ВАРИАНТ 2. ФИНАНСОВЫЙ БЛОК



ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ

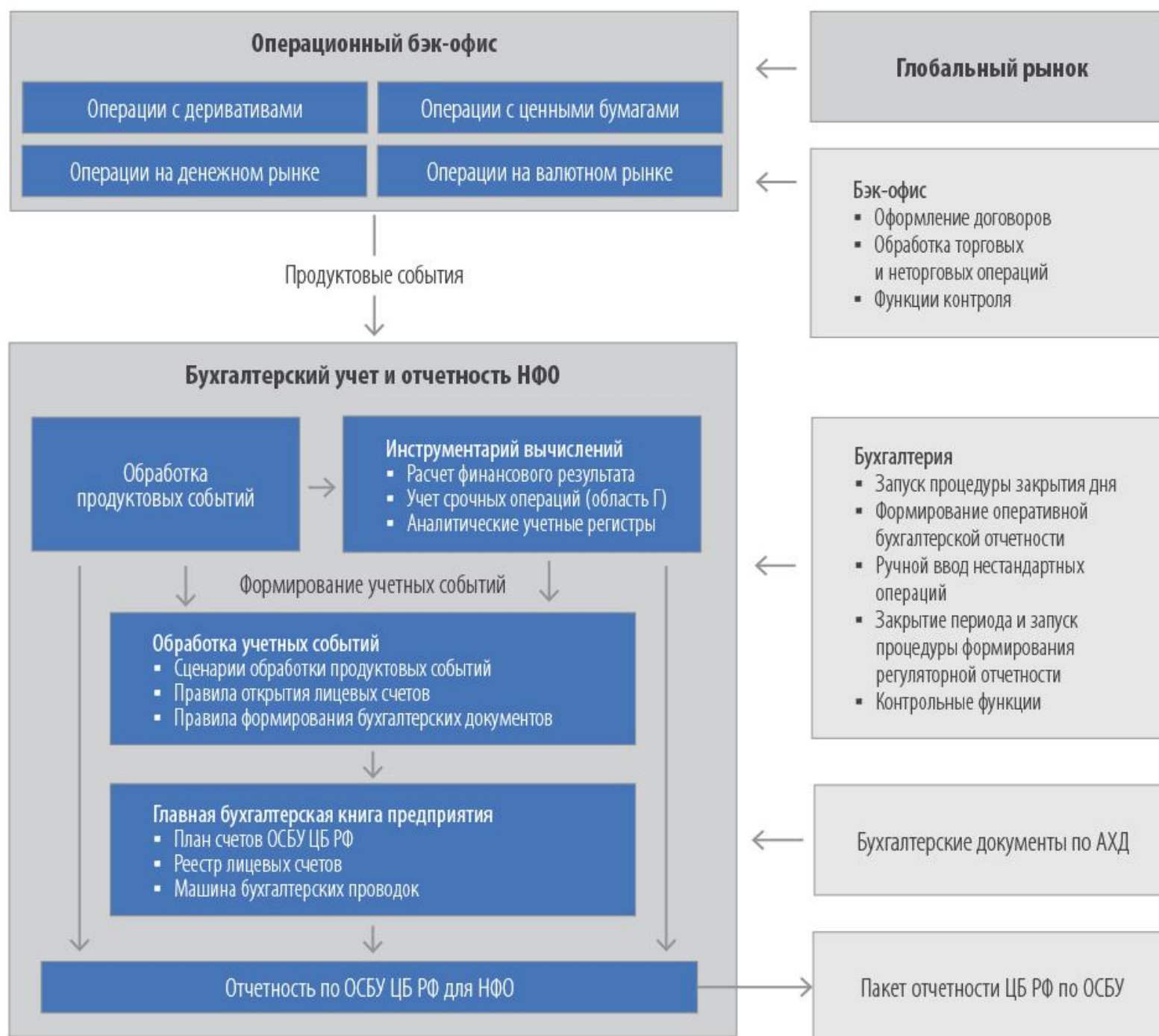
ПРИМЕРЫ ПРОДУКТОВЫХ СОБЫТИЙ ДЛЯ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

- Управление договорами:
 - Заключение договора ДУ
 - Заккрытие договора ДУ
 - Ввод денежных средств в управление
 - Ввод ценных бумаг
 - Вывод денежных средств из управления
 - Удержание вознаграждения управляющего и т.д.
- Операции с депозитами:
 - Размещение денежных средств в депозит
 - Начисление процентов (вариативно)
 - Выплата процентов по депозиту
 - Пролонгация депозита и т.д.
- Операции с ценными бумагами:
 - Заключение сделки купли-продажи
 - Заключение сделки РЕПО
 - Расчеты денежными средствами по сделке купли-продажи
 - Расчеты с ценными бумагами по сделке купли-продажи
 - Пролонгация РЕПО и т.д.
- Операции с биржевыми деривативами:
 - Заключение сделки с биржевым деривативом
 - Расчеты по комиссии биржи
 - Расчеты по вариационной марже
 - Расчет справедливой стоимости по срочному контракту и т.д.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ ИНВЕСТОРОВ

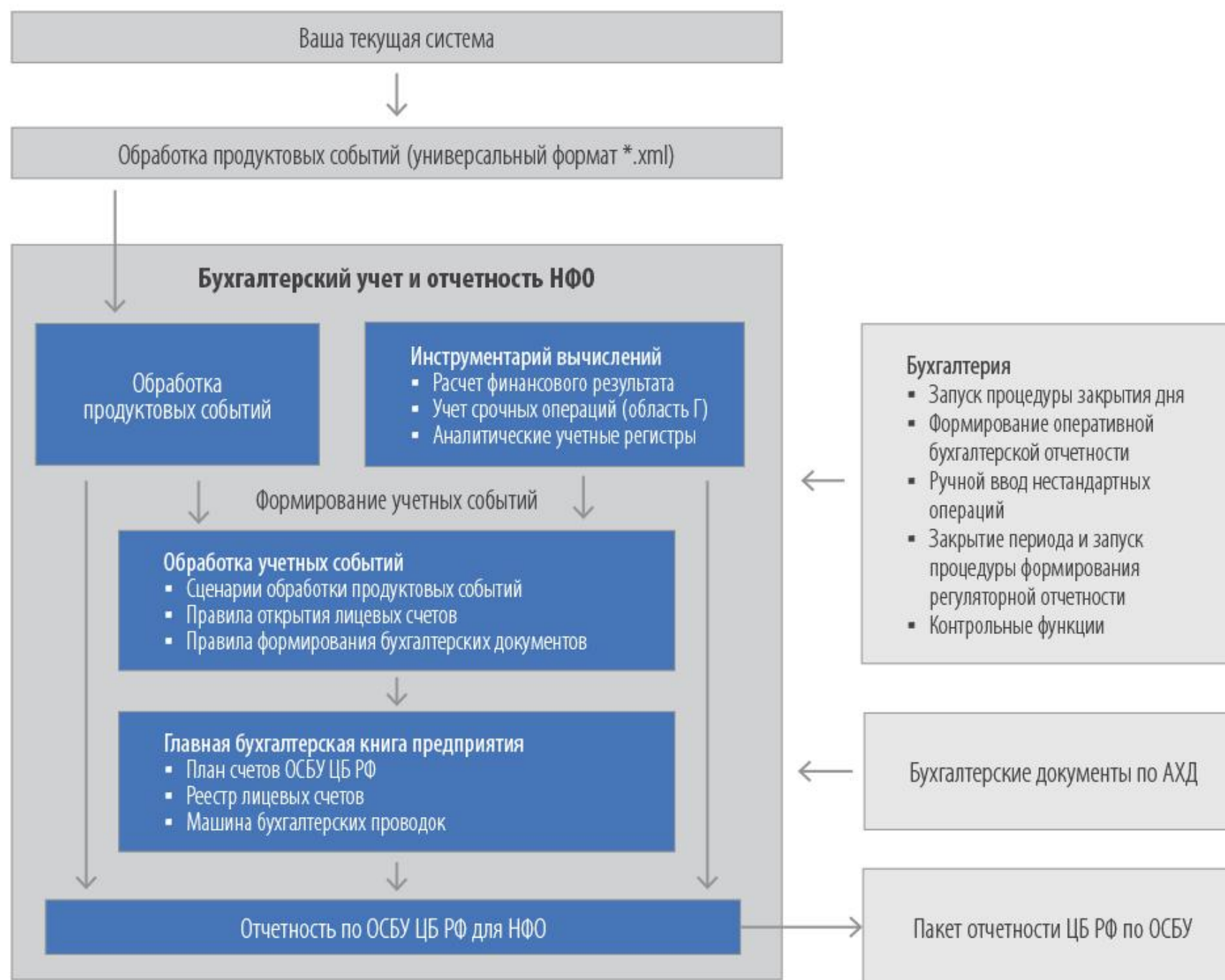
ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ ИНВЕСТОРОВ

ВАРИАНТ 1. ОПЕРАЦИОННЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ БЛОК



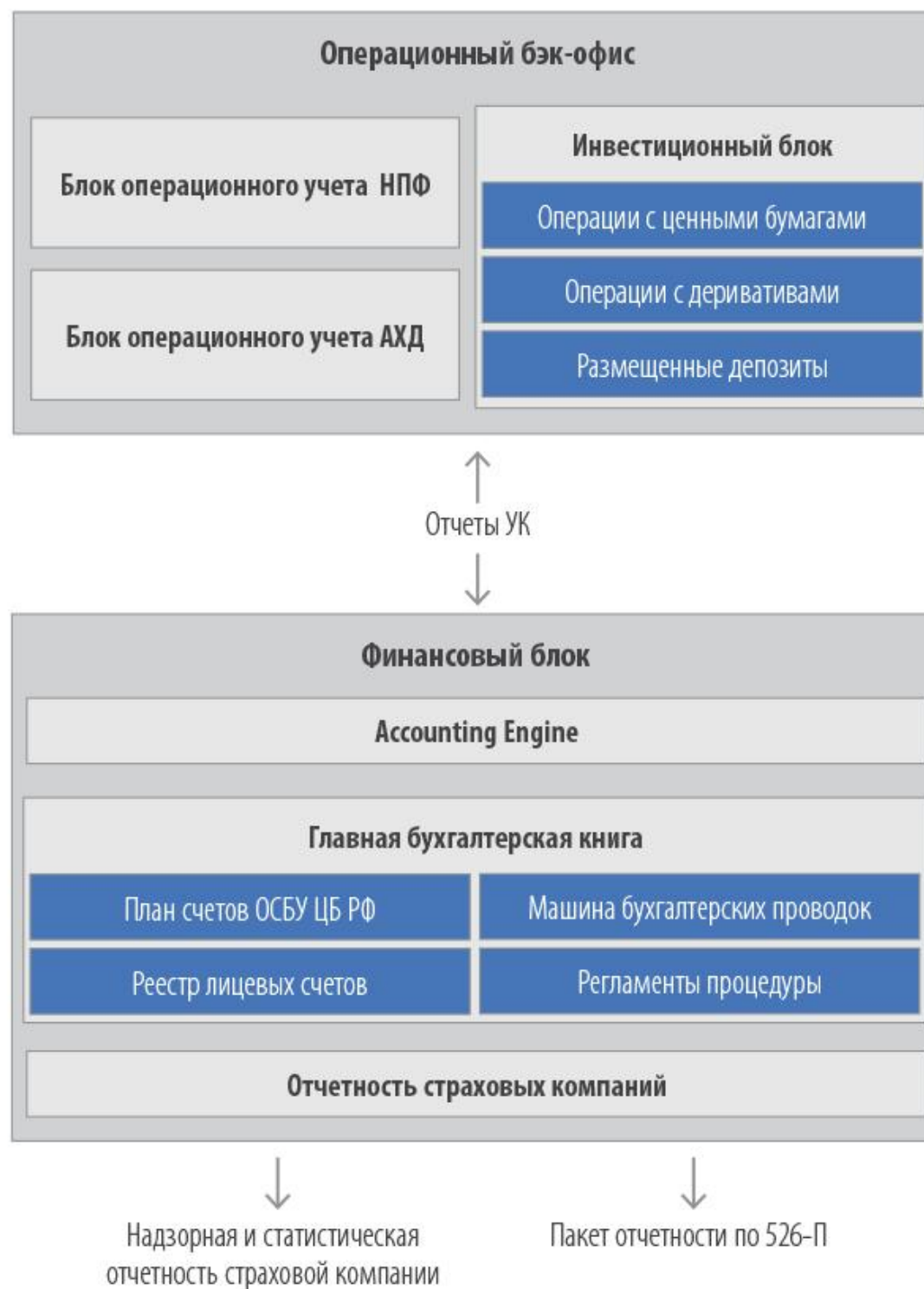
ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ ИНВЕСТОРОВ

ВАРИАНТ 2. ФИНАНСОВЫЙ БЛОК

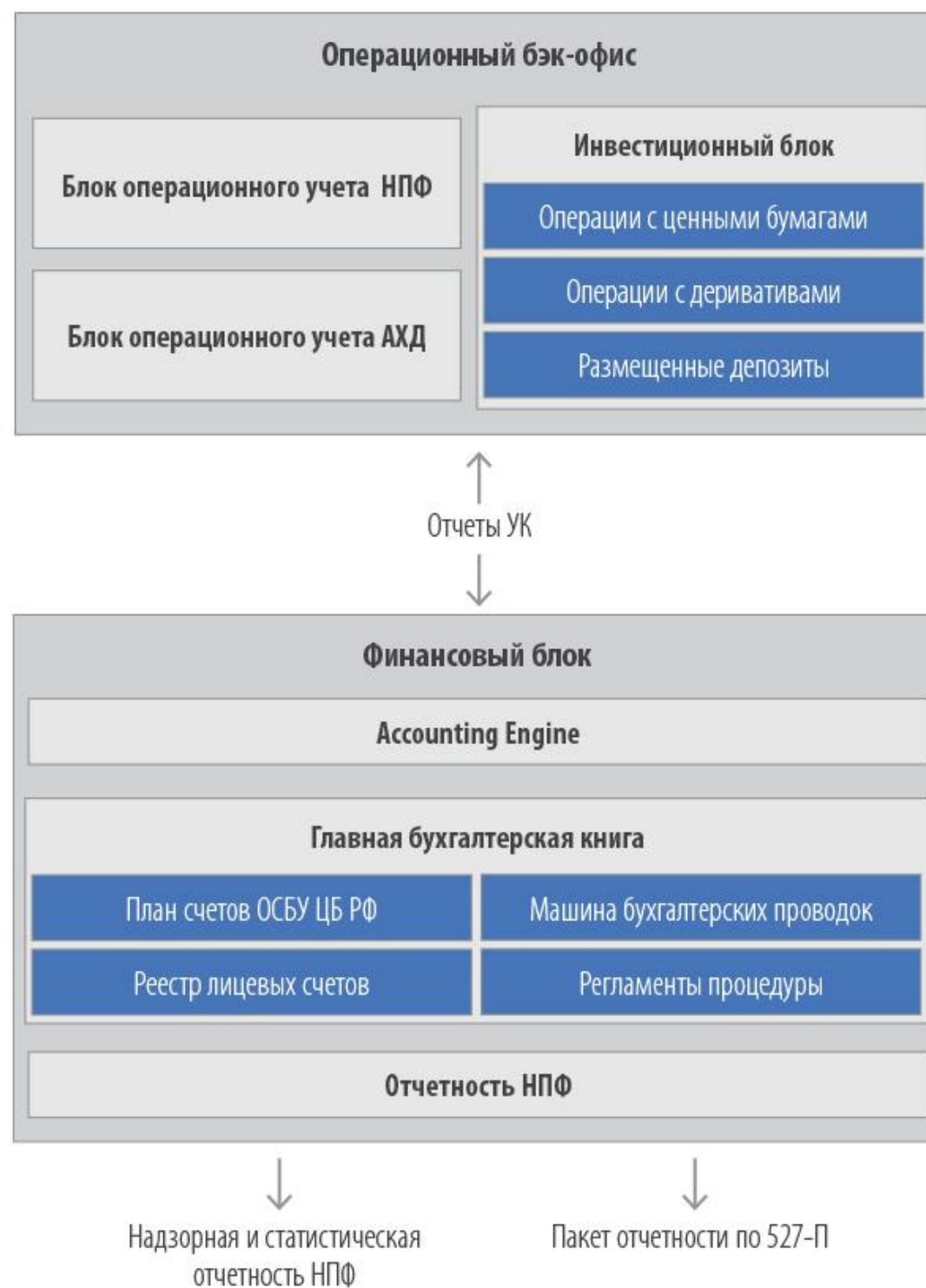


4. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ НПФ И СТРАХОВЫХ КОМПАНИЙ

ПРЕДЛОЖЕНИЕ СТРАХОВЫХ КОМПАНИЙ



ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ НПФ



5. ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ

ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ



- Отчетность управляющего перед клиентами НФО:
состав, формат, периодичность;
- Отраслевой стандарт по отчетности профессиональных участников
(не опубликован);
- Изменения в отраслевых стандартах, в связи с поддержкой IFRS 9;
- Потенциальные будущие изменение в отраслевых стандартах.



DIASOFT
всё по-настоящему

Спасибо

Россия, 127018,
Москва, ул. Полковая 3, стр. 14
Тел.: +7(495) 780 7575, 789 9339
Факс: +7(495) 780 7576, 789 9338
info@diasoft.ru, www.diasoft.ru

