



Ernst & Young
spółka z
ograniczoną
odpowiedzialnością
Academy of
Business sp. k.



Rachunkowość instrumentów finansowych wg MSSF dla instytucji niefinansowych

Numer usługi 2025/04/10/10940/2682416

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 17 h

📅 21.05.2025 do 22.05.2025

3 185,70 PLN brutto

2 590,00 PLN netto

187,39 PLN brutto/h

152,35 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Rachunkowość/księgowość
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	Kurs kierujemy do: osób zaangażowanych w przygotowywanie sprawozdań finansowych, głównych księgowych, controllerów finansowych i dyrektorów finansowych odpowiedzialnych za nadzorowanie i analizowanie sprawozdań finansowych. Szkolenie nie wymaga wcześniejszej wiedzy dotyczącej rachunkowości instrumentów finansowych. Wymagana jest podstawowa znajomość zasad rachunkowości finansowej.
Minimalna liczba uczestników	5
Maksymalna liczba uczestników	40
Data zakończenia rekrutacji	19-05-2025
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	17
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

Cel

Cel edukacyjny

Szkolenie "Rachunkowość instrumentów finansowych wg MSSF dla instytucji niefinansowych" przygotowuje uczestników do efektywnego zarządzania instrumentami finansowymi oraz stosowania odpowiednich standardów rachunkowości poprzez szczegółowe zapoznanie ich z klasyfikacją, wyceną i ujawnianiem informacji o aktywach i zobowiązaniach finansowych zgodnie z MSSF 9.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik posługuje się wiedzą w zakresie zasad ujęcia, pomiaru i prezentacji instrumentów finansowych w sprawozdaniach finansowych	• identyfikuje ewolucje standardów MSR 32, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 9 • definiuje aktywa i zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe • omawia wyceny według zamortyzowanego kosztu z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej • charakteryzuje zagadnienia związane z pomiarem wartości godziwej instrumentów finansowych	Wywiad swobodny
		Obserwacja w warunkach symulowanych
Uczestnik wykorzystuje w swojej pracy zasady i rozwiązania w zakresie sprawozdań finansowych	• wykorzystuje zasady tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych zgodnie z modelem ogólnym i uproszczonym • wdraża podejście księgowe do ujmowania odpisów w sprawozdaniu finansowym • ustala co może być pozycją zabezpieczoną, a co instrumentem zabezpieczającym	Wywiad swobodny
		Obserwacja w warunkach symulowanych

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

Dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji.

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

Dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji.

Program

Program:

Instrumenty finansowe – klasyfikacja i wycena

- Charakterystyka i ewolucja standardów MSR 32, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 9
- Zakres stosowania standardów
- Definicje aktywów i zobowiązań finansowych oraz instrumentów kapitałowych
- Klasyfikacja instrumentów finansowych zgodna z MSSF 9: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, przez pozostałe dochody całkowite oraz w zamortyzowanym koszcie. Klasyfikacja zobowiązań finansowych
- Omówienie wyceny według zamortyzowanego kosztu z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej
- Omówienie zagadnień związanych z pomiarem wartości godziwej instrumentów finansowych
- Wprowadzenie do rachunkowości instrumentów pochodnych: prezentacja zasad funkcjonowania transakcji forward, futures, opcji i swap'ów. Wycena instrumentów pochodnych i ujmowanie jej skutków w sprawozdaniu
- Wbudowane instrumenty pochodne i możliwości desygnowania aktywów i zobowiązań finansowych do prezentacji w wartości godziwej przez rachunek wyników przy początkowym ujęciu („fair value option”)

Odpisy z tytułu ryzyka kredytowego

- Zakres stosowania wymogu liczenia odpisów z tytułu ryzyka kredytowego zgodnie z MSSF 9
- Definicja „straty oczekiwanej” w okresie 12 miesięcy i w całym okresie życia ekspozycji
- Zasady tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych zgodnie z modelem ogólnym i uproszczonym. Jak liczyć odpisy z tytułu ryzyka kredytowego dla należności handlowych i pozostałych typów ekspozycji
- Podejście księgowe do ujmowania odpisów w sprawozdaniu finansowym

Wyłączanie aktywów i zobowiązań finansowych z bilansu oraz ujmowanie modyfikacji warunków kontraktowych

- Przegląd zasad wyłączania aktywów i zobowiązań finansowych z bilansu („derecognition”) i zastosowanie tych zasad dla przykładowych transakcji faktoringu i sprzedaży należności
- Wymagane przez MSSF 9 podejście do ujmowania skutków modyfikacji warunków kontraktowych aktywów i zobowiązań finansowych. Modyfikacje istotne i nieistotne
- Aktywa z rozpoznaną utratą wartości na moment początkowego ujęcia („POCI”) i podstawowe zasady ich ujmowania

Rachunkowość zabezpieczeń

- Omówienie przykładów „niedopasowania księgowego” powstającego przy zastosowaniu instrumentów pochodnych do zarządzania ryzykiem finansowym w przedsiębiorstwie i zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń jako sposobu jego eliminacji
- Czym jest zabezpieczenie wartości godziwej, a czym zabezpieczenie przepływów pieniężnych
- Omówienie podejścia księgowego do ujmowania zabezpieczenia wartości godziwej, zabezpieczenia przepływów pieniężnych i zabezpieczenia inwestycji netto
- Możliwości stosowania rachunkowości zabezpieczeń zgodnie z MSSF 9: co może być pozycją zabezpieczaną, a co instrumentem zabezpieczającym
- Warunki formalne stosowania rachunkowości zabezpieczeń zgodnie z MSSF 9: dokumentacja i badanie efektywności

Ujawnienia dotyczące instrumentów finansowych

- Przegląd najważniejszych wymogów MSSF 7 w zakresie ujawnień dotyczących instrumentów finansowych oraz ryzyka finansowego
- Przykłady dobrych praktyk ujawniania informacji w zakresie ryzyka kredytowego, rynkowego i płynności oraz rachunkowości zabezpieczeń

Czas trwania szkolenia:

Szkolenie trwa **17 godzin dydaktycznych** (tj. 45 minut). Podana ilość godzin szkolenia nie zawiera czasu przerw.

Walidacja:

W trakcie szkolenia przeprowadzana będzie walidacja w formie wywiadu swobodnego oraz obserwacji w warunkach symulowanych.

Osoba walidująca, waliduje usługę w formie zdalnej, po jej zakończeniu, w oparciu o checklistę od trenera prowadzącego usługę, a następnie potwierdza osiągnięcie efektów kształcenia swoim podpisem na zaświadczeniu o zakończeniu udziału w usłudze rozwojowej.

W harmonogramie szkolenia, został wskazany przybliżony czas przeprowadzenia walidacji usługi rozwojowej.

Informacje techniczne:

W trakcie szkolenia online korzystamy z platformy Zoom. Każdy uczestnik otrzymuje przed szkoleniem link do platformy internetowej (na wskazany adres mailowy), na której znajdować się będzie transmisja online. Uczestnictwo w streamingu nie wymaga żadnych, specjalnych oprogramowań: wystarczy, że komputer jest podłączony do Internetu (należy korzystać z przeglądarek: Google Chrome, Mozilla Firefox lub Safari). Uczestnicy oglądają i słuchają na żywo tego, co dzieje się w sali szkoleniowej oraz śledzą treści wyświetlane na komputerze prowadzącego. Dodatkowo, wszyscy mogą zadawać pytania za pośrednictwem chatu online. W przypadku mniejszych szkoleń uczestnicy mogą przez mikrofon komunikować się z trenerem i innymi uczestnikami kursu. Link do szkolenia online generowany jest przed szkoleniem i ważny jest przez cały czas trwania szkolenia (uczestnik może połączyć się w dowolnym momencie).

Podczas szkoleń online wykorzystujemy następujące funkcjonalności:

1) Praca w grupach (breakout rooms)

- trener może podzielić uczestników automatycznie lub manualnie
- trener ustala czas trwania pracy w grupach
- pojawia się krótki komunikat na ekranie uczestnika, który informuje, że gospodarz zaprasza do podpokoju
- prowadzący może wysłać wiadomość do wszystkich pokoi jednocześnie, np. z opisem zadania do wykonania.

2) Narzędzia dostępne podczas sesji w breakout rooms:

- tablica, możliwość pisania mają wszyscy uczestnicy, efekt pracy można zapisać i pokazać w pokoju szkoleniowym, wszystkim uczestnikom szkolenia
- pokazywanie ekranu, każdy uczestnik może udostępnić swój ekran
- czat
- użytkownik pracujący w pokoju, może w dowolnym momencie zaprosić prowadzącego do pokoju grupowego.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 15 Instrumenty finansowe – klasyfikacja i wycena - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	21-05-2025	09:00	11:00	02:00
2 z 15 Przerwa	Maciej Kocon	21-05-2025	11:00	11:15	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
3 z 15 Odpisy z tytułu ryzyka kredytowego - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	21-05-2025	11:15	13:00	01:45
4 z 15 Przerwa	Maciej Kocon	21-05-2025	13:00	14:00	01:00
5 z 15 Wyłączanie aktywów i zobowiązań finansowych z bilansu oraz ujmowanie modyfikacji warunków kontraktowych cz. 1 - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	21-05-2025	14:00	15:00	01:00
6 z 15 Przerwa	Maciej Kocon	21-05-2025	15:00	15:15	00:15
7 z 15 Wyłączanie aktywów i zobowiązań finansowych z bilansu oraz ujmowanie modyfikacji warunków kontraktowych cz. 2 - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	21-05-2025	15:15	16:30	01:15
8 z 15 Rachunkowość zabezpieczeń cz. 1 - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	22-05-2025	09:00	11:00	02:00
9 z 15 Przerwa	Maciej Kocon	22-05-2025	11:00	11:15	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
10 z 15 Rachunkowość zabezpieczeń cz. 2 - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	22-05-2025	11:15	13:00	01:45
11 z 15 Przerwa	Maciej Kocon	22-05-2025	13:00	14:00	01:00
12 z 15 Ujawnienia dotyczące instrumentów finansowych cz. 1 - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	22-05-2025	14:00	15:00	01:00
13 z 15 Przerwa	Maciej Kocon	22-05-2025	15:00	15:15	00:15
14 z 15 Ujawnienia dotyczące instrumentów finansowych cz. 2 - ćwiczenia, rozmowa na żywo, chat, współdzielenie ekranu	Maciej Kocon	22-05-2025	15:15	16:30	01:15
15 z 15 Walidacja usługi	-	22-05-2025	16:30	17:15	00:45

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	3 185,70 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	2 590,00 PLN

Koszt osobogodziny brutto

187,39 PLN

Koszt osobogodziny netto

152,35 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Maciej Kocon

Konsultant i trener specjalizujący 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), a także 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. W EY Academy of Business prowadzi przede wszystkim szkolenia skierowane do instytucji sektora finansowego, które związane są z tematyką rynków finansowych, zarządzaniem ryzykiem oraz finansami przedsiębiorstwa. To, co wyróżnia szkolenia prowadzone przez Maćka, to ich warsztatowa i angażująca uczestników formuła, liczne odniesienia do praktycznych przykładów z polskiego rynku oraz wykorzystanie arkusza kalkulacyjnego do prezentowania przykładów i studiów przypadków. Zrealizowane projekty: Wdrożenia standardów rachunkowości w bankach (MSSF 9, MSSF 7, MSSF 2, MSSF 13). Wdrożenia rachunkowości zabezpieczeń na bazie mikro i portfelowe. Wsparcie w projektowaniu systemów Executive Information i Fund Transfer Pricing. Wdrożenie polskich norm regulacyjnych w bankach (Rekomendacje i Uchwały KNF).

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Każdy z uczestników otrzyma komplet materiałów szkoleniowych w formie skryptu.

Informacje dodatkowe

Szkolenie wchodzi w skład pakietu "MSSF - Warsztaty".

Harmonogram godzinowy szkolenia każdorazowo dostosowywany jest do grupy szkoleniowej.

Godziny realizacji poszczególnych modułów szkolenia mogą ulec zmianie.

Warunki techniczne

Warunki techniczne niezbędne do udziału w usłudze:

Do realizacji szkoleń online korzystamy z platformy Zoom. Każdy uczestnik otrzymuje przed szkoleniem link do platformy internetowej (na wskazany adres mailowy), na której znajdować się będzie transmisja online. Uczestnictwo w streamingu nie wymaga żadnych, specjalnych oprogramowań: wystarczy, że komputer jest podłączony do Internetu (należy korzystać z przeglądarek: Google Chrome, Mozilla Firefox lub Safari). Uczestnicy oglądają i słuchają na żywo tego, co dzieje się w sali szkoleniowej oraz śledzą treści wyświetlane na komputerze prowadzącego. Dodatkowo, wszyscy mogą zadawać pytania za pośrednictwem chatu online. W przypadku mniejszych szkoleń uczestnicy mogą przez mikrofon komunikować się z trenerem i innymi uczestnikami kursu. Link do szkolenia online generowany jest przed szkoleniem i ważny jest przez cały czas trwania szkolenia (uczestnik może połączyć się w dowolnym momencie).

Minimalne wymagania sprzętowe, jakie musi spełniać komputer Uczestnika lub inne urządzenie do zdalnej komunikacji: Dwurdzeniowy procesor Intel Core i5 2,5 GHz i wyższy.

Minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego, jakim musi dysponować Uczestnik: pobieranie: 10 Mb/s, wysyłanie: 5 Mb/s.

Niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom dostęp do prezentowanych treści i materiałów: Nie trzeba pobierać oprogramowania. Aby wziąć udział w szkoleniu online potrzebny jest komputer, laptop, telefon lub tablet ze stabilnym internetem i bez blokad firmowych.

Podczas szkoleń online wykorzystujemy następujące funkcjonalności:

1) Praca w grupach (breakout rooms)

- trener może podzielić uczestników automatycznie lub manualnie
- trener ustala czas trwania pracy w grupach
- pojawia się krótki komunikat na ekranie uczestnika, który informuje, że gospodarz zaprasza do podpokoju
- prowadzący może wysłać wiadomość do wszystkich pokoi jednocześnie, np. z opisem zadania do wykonania.

2) Narzędzia dostępne podczas sesji w breakout rooms:

- tablica, możliwość pisania mają wszyscy uczestnicy, efekt pracy można zapisać i pokazać w pokoju szkoleniowym, wszystkim uczestnikom szkolenia
- pokazywanie ekranu, każdy uczestnik może udostępnić swój ekran
- czat
- użytkownik pracujący w pokoju, może w dowolnym momencie zaprosić prowadzącego do pokoju grupowego.

Usługa jest nagrywana na potrzeby ewentualnej kontroli.

W związku z tym, prosimy o włączenie kamery na czas udziału w szkoleniu. Dziękujemy.

Kontakt



Justyna Dawidziuk

E-mail justyna.dawidziuk@pl.ey.com

Telefon (+48) 572 002 694