

**Wycena instrumentów finansowych w warunkach kryzysu
finansowego oraz rachunkowość ubezpieczeniowych funduszy
kapitałowych
24 listopada 2009**

8:30 – 9:00

Rejestracja uczestników

9:00 – 9:10

Powitanie i prezentacja prelegentów

9:10 – 10:00

Najczęstsze nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych zakładów ubezpieczeń

Prelegent: Beata Baluta - Komisja Nadzoru Finansowego

10:00 – 10:15

Przerwa kawowa

10:15 – 12:30

Instrumenty finansowe w warunkach braku aktywnego rynku

Prelegent: Przemysław Paprotny - PWC

1. Wycena instrumentów finansowych:
 - i. Ustalenie wartości godziwej:
 - ✓ definicja aktywnego rynku (kryterium płynności oraz dostępności kwotowań)
 - ✓ piramida wartości godziwej
 - ✓ modele wyceny
 - ✓ źródła danych stosowanych do wyceny
 - ✓ dobór parametrów wyceny dla podobnych instrumentów (w przypadku braku bezpośrednich notowań instrumentu finansowego)
 - ii. Wymuszona sprzedaż - specyficzne okoliczności oraz czynniki wpływające na wartość godziwą instrumentów;
 - iii. Przykład wyceny instrumentu kapitałowego oraz dłużnego w przypadku braku aktywnego rynku;
2. Trwała utrata wartości aktywów finansowych:
 - i. Obiektywne przesłanki utraty wartości;
 - ii. Przykład kalkulacji utraty wartości dla instrumentu dłużnego oraz kapitałowego zaliczanych do kategorii dostępne do sprzedaży oraz utrzymywane do terminu zapadalności.
3. Wycena według wartości godziwej - różnice pomiędzy polskimi przepisami o rachunkowości a MSSF.

12:30 – 13:30

Lunch

13:30 – 15:00

Ubezpieczenia na życie z Ubezpieczeniowym Funduszem Kapitałowym

Prelegenci: Paweł Golonka, Tomasz Orłowski - PWC

1. Moment oraz sposób ujęcia przypisu składki oraz nabycia jednostek w sprawozdaniu finansowym ubezpieczyciela.
2. Ujęcie księgowe oraz prezentacja:
 - ✓ opłat pobieranych ze składki przed nabyciem jednostek uczestnictwa;
 - ✓ opłat pobieranych ze składki po nabyciu jednostek uczestnictwa oraz przy wykupie polis;
 - ✓ dopłat zakładu ubezpieczeń do ubezpieczeniowych funduszy kapitałowych.
3. Zasady tworzenia rezerw techniczno ubezpieczeniowych dla produktów z ubezpieczeniowymi funduszami kapitałowymi.

15:00 – 15:15

Przerwa kawowa

15:15 – 16:30

Krajowy Standard Rachunkowości Nr 6

Prelegenci: Agata Wiktorowicz, Jakub Żak - PWC

1. Wprowadzenie
 - i. Definicje
 - ii. Zakres KSR 6
 - iii. Różnice pomiędzy MSR 37 i MSR 19 a KSR 6
2. Ujmowanie:
 - i. Zdarzenia obligujące;
 - ii. Szczegółowe zasady ujmowania:
3. Wycena
4. Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniu finansowym
5. Wybrane aspekty podatkowe