



Ассоциация участников  
финансового рынка  
«Некоммерческое  
партнерство развития  
финансового рынка РТС»

Российская Федерация  
127006, Москва,  
улица Долгоруковская,  
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31  
Ф. +7 (495) 733-95-19  
info@nrpts.ru  
www.nrpts.ru

**Выдержки из Протокола 4/2019  
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 14 мая 2019 года

**Повестка дня.**


Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/ решение Комитета
1.	<p>Предлагаем обсудить учет операций в у.е.:</p> <p>а. Правильно ли мы понимаем, что учет будет следующим:</p> <p>i. В коде лицевого счета задается валюта фактического платежа (т.е. условные рубли);</p> <p>ii. Сумма подлежит переоценке, используя курс валюты-базиса. Переоценка отражается по соответствующим символам счетов 71511 \ 71512;</p> <p>iii. Если курс у.е. имеет модификатор (например «по курсу ЦБ + 2%»), переоценка идет с учетом данного модификатора;</p> <p>iv. Если переоценка не прошла и на дату оплаты сумма фактического платежа отличается от суммы требований\обязательств на балансе, разница признается по счетам 71511 \ 71512, используя символ доходов-расходов от операций с иностранной валютой;</p> <p>б. Удалось ли автоматизировать данный учет в учетных системах. Если да – каким образом?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Код валюты 840 в лицевом счете используется, когда оплата по договору и сам договор заключен в долларах США, в случаях, когда оплата предусмотрена в рублях, в лицевом счете используется код валюты 810 (рубли).</p> <p>Задолженность по договорам в у.е. переоценивается.</p> <p>Данный учет автоматизирован не у всех, но единичная практика есть. В ПО есть справочник договоров, в данном справочнике согласно условиям договора проставляются соответствующие «галочки». И при проведении переоценки задолженности ПО обращается к справочнику договоров, а не к коду валюты в лицевом счете, и в соответствии с внутренними настройками отдельного договора проводит переоценку валюты.</p>
2.	<p>Как участниками комитета было реализовано начисление процентного расхода по аренде в рамках IFRS 16 \ 635-П? По нашим расчетам получается выйти на верную сумму только считая проценты как разницу в амортизированной стоимости (расчитанной дисконтированием будущих потоков) на каждую дату. При этом процентный расход за каждый месяц отличается.</p> <p>В стандарте же мы увидели фразу:</p> <p><u>37 Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны быть представлены</u></p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Аналогичные вопросы были и у других участников заседания. Но есть и компании, у которых расчет начисления процентов на арендное обязательство с применением эффективной процентной ставки за месяц полностью совпадает с расчетом процентов, как разницы приведенных стоимостей арендных обязательств на конец текущего и</p>

	<p><u>суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде. Периодическая процентная ставка является ставкой дисконтирования, описанной в пункте 26, или, если применимо, пересмотренной ставкой дисконтирования, описанной в пункте 41, пункте 43 или пункте 45(с).</u></p> <p>Но если просто умножить первоначальное «тело» на ставку, то сумма процентов за весь период не сойдется с фактическими платежами</p>	<p>предыдущего месяца. Такой же эффект достигается, используя неизменную ставку дисконтирования по формуле:</p> $\% \text{ расход за период} = [\text{АС на начало процентного периода}] * \left( \frac{1 - (1 + [\text{ставка процента}])^{-\frac{\text{дни процентного периода}}{365}}}{\frac{\text{дни процентного периода}}{365}} \right)$ <p>Полностью учет аренды у участников Комитета не автоматизирован.</p>
3.	<p>Заключена сделка T+n покупки (продажи) облигаций, оцениваемых по СС через прибыль убыток. Правильно ли мы понимаем, что в дату заключения сделки по счетам 941 «Требования по поставке ценных бумаг» и 971 «Обязательства по поставке ценных бумаг» должна отражаться справедливая стоимость ЦБ, с учетом НКД, и обязательство/требование по денежным средствам в сумме договора? Надо ли учитывать изменение купона при последующей переоценке счетов 941 и 971?</p>	<p>АО «КЦ МФБ»</p> <p>В дату заключения сделки на счетах главы «Г» должна отражаться цена заключения сделки. В конце дня требования и обязательства переоцениваются по справедливой стоимости, включая НКД. Таким образом, на конец дня на счетах Главы Г будет отражена справедливая стоимость ценных бумаг. При последующей переоценке ценных бумаг переоценивается только «тело», т.к. котировки облигаций указываются в процентах от номинала, и не учитывают НКД. А НКД наращивается по формуле простого процента.</p>
4.	<p>Являются ли верными следующие бухгалтерские записи по отражению получения Обществом (НФО) имущества дочернего общества в результате его ликвидации в размере, превышающем первоначальную стоимость доли Общества в дочерней организации?</p> <p>1. Получение имущества (денежные средства) в результате ликвидации дочернего общества на сумму 15 000 руб.: Дебет <a href="#">счета N 20501</a> «Расчетные счета в кредитных организациях» Кредит счета N 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»;</p> <p>2. Отражено поступление дохода, полученного Обществом в результате ликвидации дочернего общества 15 000 руб.: Дебет счета N 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» Кредит счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества»;</p> <p>3. Списание стоимости доли, внесенной в уставный капитал дочернего общества на сумму 10 000 руб.: Дебет счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества» Кредит счета N 60202 «Средства, внесенные в уставные капиталы организации»;</p> <p>4. Учтен доход в размере превышения стоимости полученного имущества (денежные средства) над первоначальным вкладом Общества в дочернюю организацию на сумму 5 000 руб.:</p>	<p>РФПИ</p> <p>В пунктах с 1-4 бухгалтерские записи верные. В п. 5 бухгалтерская запись по начислению налога будет следующая: Дебет счета №71901 «Текущий налог на прибыль» Кредит счета N 60328 «Расчеты по налогу на прибыль».</p>

	<p>Дебет счета N 61209 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»  Кредит счета N 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами » символ ОФР 34706 «доходы от операций с долями других организаций – резидентов»;  5. Начислен налог (13%) на сумму полученного дохода от ликвидации дочернего Общества 650 руб.:  Дебет счета N 72901 «Текущий налог на прибыль»  Кредит счета N 60328 «Расчеты по налогу на прибыль».</p>	
5.	<p>Являются ли верными следующие бухгалтерские записи, осуществленные в случае получения Обществом убытка от ликвидации дочернего общества?  1. Поступление имущества (денежные средства) в результате ликвидации дочернего общества на сумму 8 000 рублей:  Дебет <a href="#">счета N 20501</a> «Расчетные счета в кредитных организациях»  Кредит счета N 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»;</p> <p>2. Выбытие доли в дочернем Обществе в результате ликвидации на сумму полученного имущества 8 000 руб.:    Дебет счета N 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»  Кредит счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества»;</p> <p>3. Списание стоимости доли, внесенной в уставный капитал дочернего общества на сумму 10 000 руб.:  Дебет счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества»  Кредит счета N 60202 «Средства, внесенные в уставные капиталы организации»;</p> <p>4. Отражение полученного от ликвидации дочернего общества убытка на сумму 2000 руб.:  Дебет счета N 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» символ ОФР 43702 «расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных, других организаций- резидентов»  Кредит счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества».</p>	<p>РФПИ    Все бухгалтерские записи верные.</p>

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова