



1С:УПРАВЛЕНИЕ ХОЛДИНГОМ 8



**Учет финансовых
инструментов по РСБУ
в 1С:Управление
Холдингом**



Учет финансовых инструментов в 1С:Управление Холдингом

Содержание

Обзор функций и документов по учету финансовых инструментов

Порядок действий по отражению финансовых инструментов в бухгалтерском и налоговом учете

Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуры холдинга



Виды финансовых инструментов, учет которых автоматизирован в 1С:Управление Холдингом

Акции и доли

Производные
ценные бумаги

Облигации

Векселя, кредиты,
займы

Автоматическая переоценка по биржевым котировкам

Различные варианты признания расходов в виде дисконта

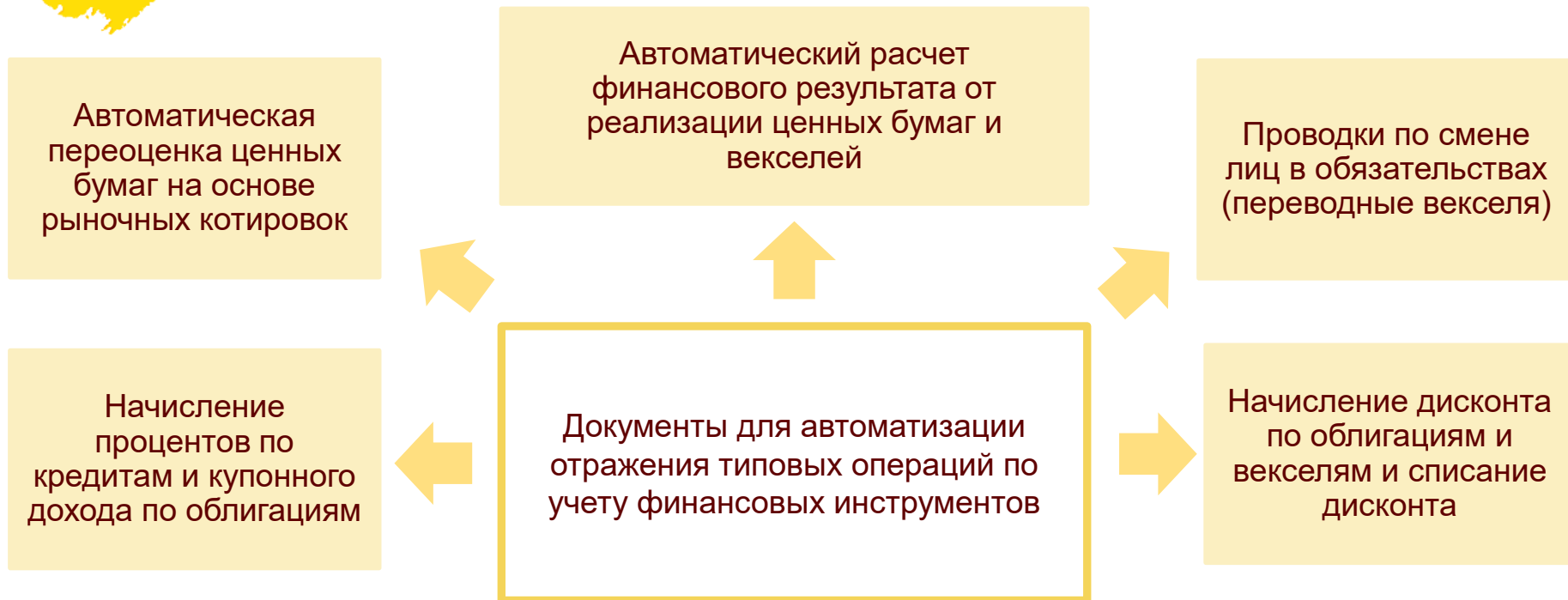
Расчет финансового результата от выбытия для бухгалтерского и налогового учета

Отдельная подсистема для учета приобретения и выбытия бизнеса

Автоматическое начисление купонов / процентов в соответствии с графиком



Учет финансовых инструментов: обзор функций



Хозрасчетный Партии ценных бумаг

Добавить

Дата	Счет ...	Субконто1 Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто1 Кт	Количество Кт	Сумма
Организация	Подр... Дт	Субконто2 Дт	Сумма НУ Дт	Подраз... Кт	Субконто2 Кт	Сумма НУ Кт	Содержание
		Субконто3 Дт			Субконто3 Кт		Не корректировать стоимость автоматически
31.05.2018 23:00:00	58.02	Авто-поставщик		91.01			
Наша фирма ООО		Новая облигация	8 219,20		Новая облигация	8 219,20	Начисление купонов по облигации
							<input type="checkbox"/>
31.05.2018 23:00:00	91.02			58.02	Авто-поставщик		
Наша фирма ООО		Новая облигация	20 000,00		Новая облигация	20 000,00	Уценка ценной бумаги до рыночной стоимости по котировке
							<input type="checkbox"/>



Учет финансовых инструментов: основные документы

← → ★ **Операции с векселями** ← → ★ **Операции с ценными бумагами**

Организация:

Выданные векселя **Полученные векселя**

Выпуск простого векселя	Приобретение векселя
Выпуск переводного векселя	Предъявление к акцепту
Акцепт переводного векселя	Предъявление векселя
Уведомление об акцепте	Продажа векселя
Уведомление о протесте	
Погашение векселя	

26.09.2016 14:42:02	000000001	Выкуп собственной ценной бумаги
29.05.2017 16:34:43	000000002	Приобретение ценной бумаги
01.01.2018 12:00:00	000000002	Выпуск ценной бумаги
14.03.2018 17:11:56	000000003	Приобретение ценной бумаги
05.07.2018 0:00:00	000000002	Продажа ценной бумаги
31.12.2018 0:00:00	000000002	Выкуп собственной ценной бумаги

В 1С: Управление Холдингом предусмотрены документы для автоматизации отражения типовых операций по учету финансовых инструментов



Документы для отражения векселей

В учете
векселедателя

Выпуск
простого /переводного
векселя

Уведомление об
акцепте/протесте

Погашение векселя

В учете
векселедержателя

Приобретение
векселя

Продажа
векселя

Предъявление
векселя к
погашению

Предъявление
к акцепту

В учете
плательщика

Акцепт векселя

Погашение векселя



Учет финансовых инструментов в 1С:Управление Холдингом

Содержание

Обзор функций и документов по учету финансовых инструментов

Порядок действий по отражению финансовых инструментов в бухгалтерском и налоговом учете

Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуры холдинга



Порядок действий по отражению финансовых инструментов

При появлении в учете новой ценной бумаги

Создать новый финансовый инструмент в справочнике ценных бумаг или векселей



Заполнить график начислений по ценной бумаге



Выбрать и заполнить документ, отражающий суть операции с ценной бумагой

В момент закрытия периода

Заполнить значения котировок по финансовому инструменту



Провести документ «Начисления по финансовым инструментам»

Порядок действий по отражению финансовых инструментов

← → ☆ Собственная облигация "Наша фирма" (Облигация) *

Основное [\(Не используется\) параметры финансовых инструментов](#) [Выбор параметров учета ФИ](#)

Записать и закрыть | Записать | График | | Документы по ценной бумаге |

Номинал:

Количество бумаг в выпуске:

Способ выплаты дохода:

✓ Купоны

Купонные периоды

Длительность периода:

Вести отчет от:

Уплата через: дней от

Ставка купонов

Тип процентной ставки:

Процентная ставка: % годовых

Дополнительно

Расчетная база:

Правило переноса:

Производственный календарь:

При переносе даты изменяется процентный период

✓ Рынок ценных бумаг

Рынок:

Биржа:

Биржевой код:

Основная котировка:

✓ МСФО

Параметры учета финансового инструмента (по умолчанию):

Создать новый финансовый инструмент в справочнике ценных бумаг или векселей

- При создании нового финансового инструмента необходимо указать:
- номинальную стоимость,
 - срок погашения
 - порядок и условия начисления процентов/купонов
 - биржу, на которой котируется данный инструмент
 - параметры учета инструмента в МСФО

Если инструмент является котируемым, обязательно указать биржу, на которой он котируется



Порядок действий по отражению финансовых инструментов

← → ★ Приобретение ценной бумаги 000000002 от 29.05.2017 16:34:43

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть Записать Провести График Dr Cr

Номер: 000000002 от: 29.05.2017 16:34:43 Ценная бумага: ЦеннаяБумага : Тест заполнение ФИ МСФО

Организация: Логистическая компания Контрагент: Банк_1

Подразделение: Договор контрагента: кредит 2017

Направление деятельности: НД 111 [Счета учета](#)

Номинал: 100,00 RUB

Количество: 10,00 Стоимость номинала: 1 000 ?

Цена приобретения: 10 000,00 ?

← → ★ Регистрация векселя 000000011 от 03.04.2019 12:08:20 *

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть Записать Провести Dr Cr [Счета учета](#)

Вид операции: Приобретение векселя

Номер: 000000011 от: 03.04.2019 12:08:20 Приобретение: Против задолженности

Векселедержатель (индоссат): Наша фирма ООО Объект расчетов:

Векселедатель (индоссант): Банк Югра Вексель: Великий вексель 1

Договор купли-продажи: приобретение векселя > [Параметры векселя](#)

Подразделение: Акцептован

Направление деятельности: Плательщик: Банк_1

Сумма приобретения: 495 000,00 RUB

Текущая стоимость: 500 000,00 RUB

Дисконт: 5 000,00 RUB

Ожидаемый доход: 81 375,86 RUB [Открыть график начисления](#)

Сумма платежа: 581 375,86 RUB

Комментарий:

График начисления (1С:Предприятие)

Добавить ↑ ↓ Еще

Дата	Сумма
31.05.2019	4 246,58
30.06.2019	4 109,59
31.07.2019	4 246,58
31.08.2019	4 246,58
30.09.2019	4 109,59

OK Отмена

Выбрать и заполнить документ, отражающий суть операции с финансовым инструментом

При заполнении документов по учету финансовых инструментов необходимо указать:

- счета учета
- график начисления процентов
- количество ценных бумаг
- цену сделки (приобретения / продажи)
- накопленный купонный доход в составе цены (при наличии)

Для корректного формирования проводок необходимо заполнить все счета учета и аналитику для каждого из счетов



Особенности заполнения документов по учету финансовых инструментов



Счета учета документа



Вид счета	Счет	Субконто1	Субконто2	Субконто3
Счет взаиморасчетов	60.01	Контрагент	Договор	
Счет взаиморасчетов в плател...	58.02	Контрагент	Ценная бумага	<Не используется>
Счет ДБП	98.01	ДБП по лизингу	Контрагент	Договор
Счет начисления процентов	91.01			<Не используется>
Счет номинала	008	Контрагент	Договор	<Не используется>
Счет РБП	97.21		<Не используется>	<Не используется>
Счет товарного векселя	62.03	Контрагент	Договор	Ценная бумага
Счет учета премии / дисконта	76.08	Контрагент	Ценная бумага	<Не используется>
Счет учета финансового INSTR...	58.02	Контрагент	Ценная бумага	<Не используется>

OK

Отмена

Каждый документ по учету финансовых инструментов имеет гибкую настройку счетов учета. Перед проведением нужно выбрать на каких счетах учета и в разрезе каких аналитических субконто отражать операции по выбранному финансовому инструменту (векселю, ценной бумаге, кредитному договору). Настройки позволяют предусмотреть разные счета учета для дисконта и номинала по векселям, отдельные счета учета товарных и денежных векселей, различные варианты применения учетной политики по признанию доходов и расходов в виде дисконта.



Начисление процентов по кредитам и займам

← → ☆ Кредитный договор 333 (Кредит) вер. 2 от 01.01.2019 11:00

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть

Записать

Провести



Редак

⚠ Версия соглашения открыта только для чтения. Для перехода в режим редактирования следует использовать подменю "Редактировать".

Основное **Расчеты** **График** МСФО Дополнительно

Средства предоставляются: одновременно (кредит) траншами (кредитная линия)

Сумма: RUB

Период действия с: по: 1 461 день

Производственные календари: [Российская Федерация](#)

Безакцептное списание средств

Счета учета

✓ Проценты

Процентная ставка

Тип процентной ставки

Процентная ставка:

Периоды платежей

Уплачивать проценты:

Провести и закрыть

Записать

Провести



активировать ▾

→ Перейти ▾

Еще ▾



⚠ Версия соглашения открыта только для чтения. Для перехода в режим редактирования следует использовать подменю "Редактировать".

Основное **Расчеты** **График** МСФО Дополнительно

Отображать: **Текущие значения** Изменения относительно: действующег ▾ Фактические данные загружены на дату: 24.07.2018

Добавить

Пересчитать график

Вычисления ▾

Обновить фактические данные

Загрузить график

Еще ▾

Дата	Основной долг			Проценты			Комис
	Получение	Возврат	Задолженность	Начисление	Уплата	Задолженность	Начис.
31.12.2018	3 900 000,00	200 000,00	3 700 000,00				
01.01.2019			3 700 000,00	1 824,66	1 824,66		
31.12.2019		500 000,00	3 200 000,00				

Для автоматического начисления процентов необходимо:

- проверить график в карточке договора кредита/ займа (заполняется автоматически на основе введенной процентной ставки)
- указать счета учета (счет начисления процентов и счет отражения задолженности)



Начисление процентов по депозитам

По аналогии с кредитами программа автоматически начисляет проценты по депозитам и займам выданным.

В типовом функционале поддерживаются плавающие процентные ставки, досрочный возврат и капитализация процентов

← → ☆ Депозит_1 (Депозит) от 15.09.2016 18:29:39 *

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть

Записать

Провести



Редактировать ▾

Основное

Расчеты

График расчетов

МСФО

Дополнительно

Сумма: 1 200 000,00 RUB

Срок действия с: 01.09.2016 по: 31.12.2017 487 дней

Производственные календари: [<Значение не заполнено>](#)

Пополняемый Возможность досрочного возврата Возможность частичного досрочного возврата

Счета учета

Проценты

Процентная ставка: 14,00 % годовых Капитализация процентов

Досрочный возврат

Ставка при досрочном возврате: 1,00 % годовых

Добавить

Пересчитать график

Вычисления ▾

Обновить фактические данные

Загрузить график

Начисления

Поправки

Еще ▾

Дата	Основной долг			Проценты		
	Размещение	Возврат	Задолженность	Начисление	Уплата	Задолженность
01.09.2016	1 200 000,00		1 200 000,00			
30.09.2016			1 200 000,00	918,03	918,03	
31.10.2016			1 200 000,00	1 016,39	1 016,39	
30.11.2016			1 200 000,00	983,61	983,61	



Порядок действий по отражению финансовых инструментов

← → ☆ Движения документа: Выбытие векселей 000000003 от 04.04.2019 11:51:15

Показать период движений | Показать организацию движений

Еще -

Хозрасчетный | Расчеты с контрагентами (график) | Расчеты с контрагентами (факт) | Версии расчетов

Добавить | ↑ ↓ | Еще -

Дата	Счет ...	Субконто1 Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто1 Кт	Количество Кт	Сумма
Организация	Подр... Дт	Субконто2 Дт	Сумма НУ Дт	Подраз... Кт	Субконто2 Кт	Сумма НУ Кт	Содержание
		Субконто3 Дт			Субконто3 Кт		Не корректировать стоимость автоматически
04.04.2019 11:51:15	91.02	Консультационны...		58.02	Банк Югра	1,000	
Наша фирма ООО		Великий вексель 1	495 000,00		Великий вексель 1	495 000,00	Списание стоимости приобретения векселя
							<input type="checkbox"/>
04.04.2019 11:51:15	91.02	Консультационны...		76.08	Банк Югра		
Наша фирма ООО		Великий вексель 1	5 000,00		Великий вексель 1	5 000,00	Списание с учета дисконта векселя
							<input type="checkbox"/>
04.04.2019 11:51:15	98.01	ДБП по лизингу		91.01	Консультационные ...		
Наша фирма ООО		Банк Югра	2 500,00		Великий вексель 1	2 500,00	Списание расходов будущих периодов по дисконту векселя
							<input type="checkbox"/>
04.04.2019 11:51:15	76.09	1С ЗАО		91.01	Консультационные ...	1,000	
Наша фирма ООО		договор продажи ...	550 000,00		Великий вексель 1	550 000,00	Доход от реализации векселя
							<input type="checkbox"/>

Провести документ

При проведении документа формируются записи по регистрам бухгалтерского учета на основе настроек счетов учета, заданных в документе.

При проведении документов учета финансовых инструментов формируются только проводки по отражению взаиморасчетов (задолженностей) и финансового результата от операций

Проводки по движению денежных средств формируются в результате проведения банковских документов РСБУ (платежные поручения и т.д.)

Периодические начисления (проценты, купоны, переоценка по рыночным котировкам) отражаются в результате проведения документа «Начисления по финансовым инструментам»



Настройка правил отражения дисконта и процентов





Учет ценных бумаг в 1С:Управление Холдингом

Содержание

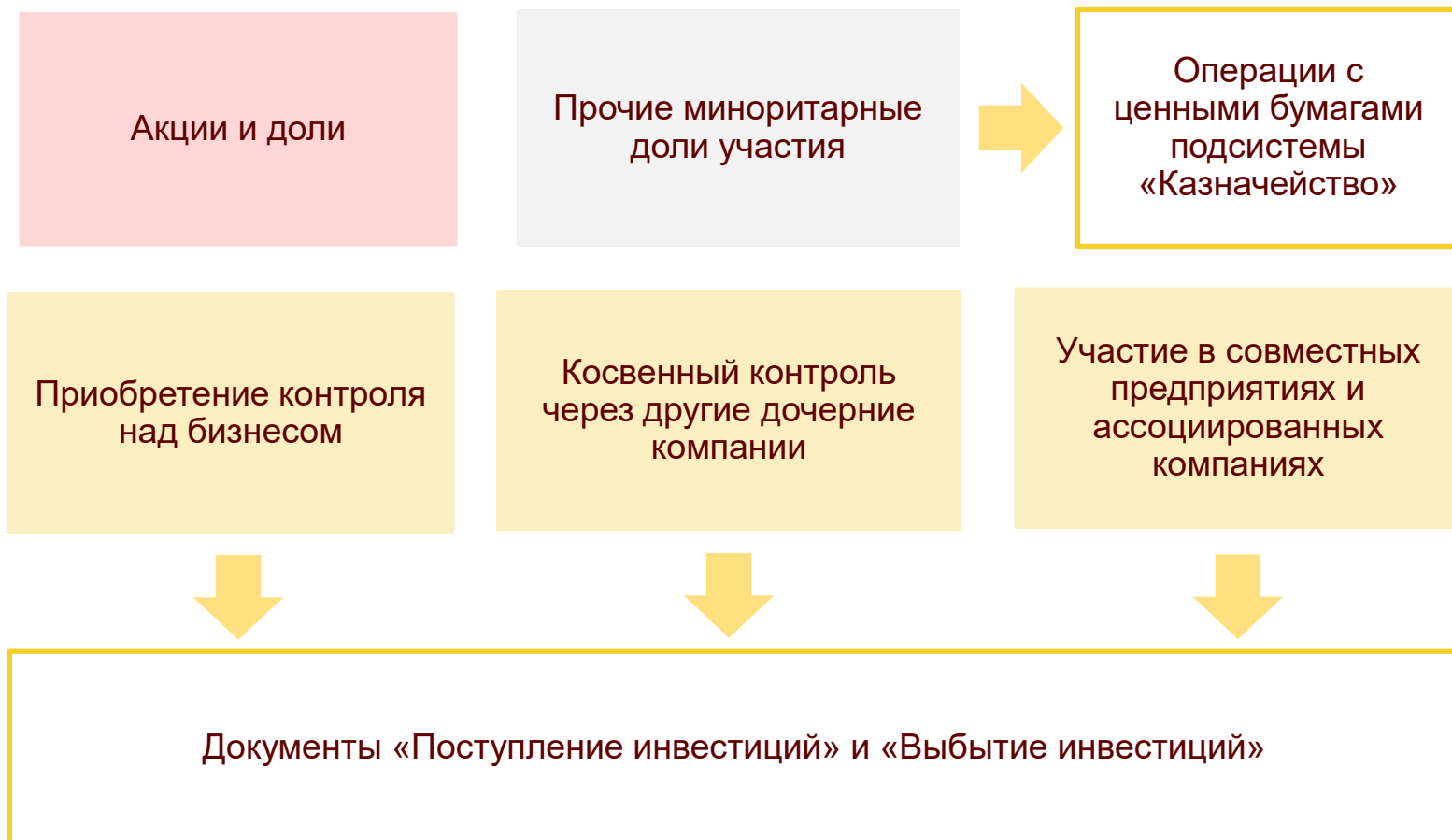
Обзор функций и документов по учету финансовых инструментов

Порядок действий по отражению финансовых инструментов в бухгалтерском и налоговом учете

Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуры холдинга



Порядок действий по отражению операций с акциями и долями в РСБУ





Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуре группы (холдинга)

Документы для учета приобретения и выбытия бизнеса не только формируют проводки в учете, но и позволяют вести контроль изменений в структуре владения группой в виде наглядной схемы, рассчитывать эффективную долю владения и проводить налоговое планирование

← → ★ Движение инвестиций

Организация-инвестор: ФК Альбатрос

Объект инвестирования:

Подчинен регламенту:

МСФО: Нет

Создать Структура владения

Поиск (Ctrl+F)

Выбытие инвестиций		Тип документа	Организация	Объект инвестирования	Прямая доля	МСФО	КИК
Поступление инвестиций		Поступление инвестиций	Модуль ПАО	Белорусская мебель	12,000	✓	✓
04.04.20...	000000010	Поступление инвестиций	ТК Меганполис АО	ЗК Прометей	20,000	✓	✓
04.04.20...	000000011	Поступление инвестиций	УК Дельта	Белорусская мебель	15,000	✓	✓
04.04.20...	000000012	Поступление инвестиций	УК Дельта	Лайнбрук Кипр Лтд	100,000	✓	✓
04.04.20...	000000013	Поступление инвестиций	УК Дельта	ТК Меганполис АО	70,000	✓	✓
05.04.20...	000000014	Поступление инвестиций	УК Дельта	Модуль ПАО	100,000	✓	✓
11.04.201...	000000016	Поступление инвестиций	УК Дельта	Палесора Патнешип	100,000	✓	✓
30.09.20...	000000001	Выбытие инвестиций	УК Дельта	Лайнбрук Кипр Лтд	10,000	✓	✓
05.10.20...	000000017	Поступление инвестиций	УК Дельта	Вирджиния Лтд	28,000	✓	✓
14.05.20...	000000045	Поступление инвестиций	Модуль ПАО	Вирджиния Лтд	60,000	✓	✓
14.05.20...	000000046	Поступление инвестиций	получил кредит	УК Дельта	100,000	✓	✓
23.10.20...	000000047	Поступление инвестиций	werwer	werwer		✓	✓



Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуре группы (холдинга)

← → ★ Поступление инвестиций 000000013 от 04.04.2016 0:00:00

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть Записать Провести Dr Cr Согласование

Номер: 000000013 от: 04.04.2016 0:00:00 Регламентированный учет

Организация - инвестор: УК Дельта

Объект инвестирования: ТК Мегалопис АО

Приобретаемая доля, %: 70,00000 Эффективная доля: 0,00000

Отношение к группе: **Дочернее предприятие**

✓ Данные учета

Стоимость инвестиции: 80 000 000,00 USD

Контрагент: Брокер 1

Договор: 345634563

Подразделение: Цех по производству упа

✓ Счета учета

Счет расчетов с контрагентом: 76.21

Счет учета: **58.01.2** Ценные бумаги: 657567567

✓ Количество акций

Всего: 20 000,00000

Привилегированных: 0,00000

В доверительном управлении: 0,00000

Голосующих: 0,00000

Ответственный: Беляев Павел Геннадьевич Комментарий:

Статус объекта:

←

Акции и доли связаны с приобретением контроля над бизнесом

- При заполнении документов по поступлению и выбытию инвестиций необходимо указать:
- счета учета,
 - отношение к группе;
 - приобретаемую долю участия (прямую);
 - цену сделки (приобретения / продажи)
 - количество акций (долей)
 - **установить флаг «Регламентированный учет»**

При установке флага «Регламентированный учет» документ формирует проводки по регистрам учета РСБУ

Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуре группы (холдинга)

← → ☆ Структура владения

▶ Сформировать

Представление: Диаграмма Таблица

Сценарий: Факт

Дата актуальности: 14.05.2019 14:54:25

Объекты инвестирования по инвестору:

Инвесторы по объекту инвестирования:

Отчет о структуре владения

Инвестор	Объект инвестирования	Прямая доля	Эффективная доля	Отношение к группе	Статус иностранной компании
Номер последовательности участия	Номер инвестиции в последовательности	Инвестор последовательности	Объект инвестирования последовательности		
Наша фирма ООО					
Новая фирма					
Последовательность № 1					
1		Наша фирма ООО	Новая фирма	80,000	80,000
ТК Мегapolis АО					
ЗК Прометей					
Последовательность № 1					
1		ТК Мегapolis АО	ЗК Прометей	20,000	20,000
УК Дельта					
Белорусская мебель					
Последовательность № 1					
1		УК Дельта	Модуль ПАО	100,000	100,000
2		Модуль ПАО	Вирджиния Лтд	60,000	60,000
3		Вирджиния Лтд	Белорусская мебель	10,000	6,000
Последовательность № 2					
1		УК Дельта	Вирджиния Лтд	28,000	2,800
2		Вирджиния Лтд	Белорусская мебель	10,000	2,800
Последовательность № 3					
1		УК Дельта	Белорусская мебель	15,000	15,000
Вирджиния Лтд					
Последовательность № 1					
1		УК Дельта	Модуль ПАО	100,000	88,000
2		Модуль ПАО	Вирджиния Лтд	60,000	60,000

При проведении документов «Поступление инвестиций» и «Выбытие инвестиций» программа рассчитывает эффективную долю владения и проводит анализ ее изменения, выводит результаты в виде отчетов и автоматически формирует проводки по консолидации дочерних и ассоциированных компаний в МСФО



Отражение операций с акциями и долями, ведущих к изменению структуре группы (холдинга)

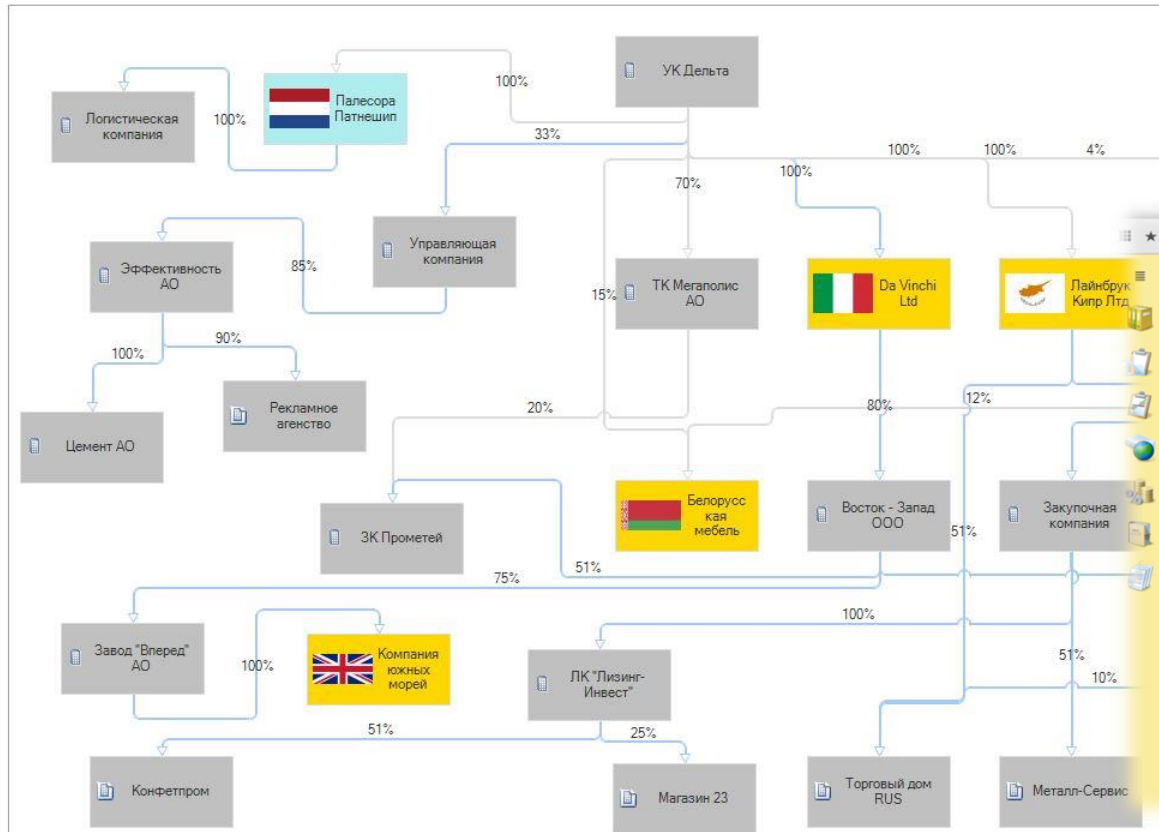
← → ☆ Структура владения

▶ Сформировать | 📄 Последовательности | 📄 Моделирование | 🖨️ Печать структуры владения

Представление: **Диаграмма** | Таблица | Доли участия: **Прямые** | Эффективные

Сценарий: Факт | Объекты инвестирования по инвестору:

Дата актуальности: 25.10.2017 9:56:28 | Инвесторы по объекту инвестирования:



В 1С.УХ автоматически рассчитывается эффективная доля участия для периметра компаний, включающего элементы косвенного и перекрестного владения

Структура владения

Сценарий: Факт | Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59

Отчет о структуре владения

Параметры: Сценарий: Факт | Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59

Инвестор	Объект инвестирования	Прямая доля	Эффективная доля
ИОЗ Компания БВО			15,000
Последовательность № 1			15,000
1	ПАО	ИОЗ Компания БВО	15,000
ИО2 Белорусская компания			74,200
Последовательность № 1			70,000
1	Закупочная компания	ИО2 Белорусская компания	70,000
2	Торговая компания	Закупочная компания	4,200
3	Закупочная компания	ИО2 Белорусская компания	30,000
Торговая компания			6,000
Последовательность № 1			4,200
1	Закупочная компания	Торговая компания	31,915
Независимый инвестор			40,000
ИОЗ Компания БВО			40,000
Последовательность № 1			40,000
1	Независимый инвестор	ИОЗ Компания БВО	40,000
Торговая компания			21,277
Закупочная компания			21,277
Последовательность № 1			21,277
1	Торговая компания	Закупочная компания	20,000
ИО2 Белорусская компания			11,000
Последовательность № 1			11,000