|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CNY/RUR | JPY/RUR | USD/RUR | EUR/RUR | CAD/RUR |
| 27.02 | 8.86506 | 0.524438 | 55.9208 | 68.9224 | 44.2762 |
| 28.02 | 8.82725 | 0.51998 | 55.6717 | 68.6599 | 43.8809 |
| 03.01 | 8.9025 | 0.5261 | 56.3742 | 68.9062 | 44.1389 |

**Пример 1.**

27.02.2018 г. Заключена сделка продажи 1000 долларов США (USD) за рубли по курсу 55.9308 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ = 55.9208  Переоценка: (55930.8 \* 1 – 1000 \* 55.9208) \* 1 = + 10 рублей – положительная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ = 55.6717  Переоценка: (55930.8 \* 1 – 1000 \* 55.6717) \* 1 = + 259.10 рублей – положительная переоценка  Старая переоценка: + 10 рублей – положительная переоценка  Корректировка: 259.10 – 10 = 249.10 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ = 56.3742  Переоценка: (55930.8 \* 1 – 1000 \* 56.3742) \* 1 = - 443.40 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 259.10 – положительная переоценка  Корректировка:   1. Списание положительной переоценки: +259.10 2. Урегулирование счетов переоценки: - 443.40 3. Зачисление отрицательной переоценки: - 443.40 4. Итоговое списание переоценки: - 443.40 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 47421 | 70601(26201) | 10 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 47421 | 70601(26201) | 249.10 | Положительная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 70601(26201) | 47421 | 259.10 | Списание положительной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 443.40 | Урегулирование счетов переоценки |
| 70606(46201) | 47421 | 443.40 | Отрицательная переоценка в день исполнения сделки |
| 47424 | 470407\_ | 443.40 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 2**

27.02.2018 г. Заключена сделка покупки 1000 долларов США (USD) за рубли по курсу 55.9308 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ = 55.9208  Переоценка: (55930.8 \* 1 – 1000 \* 55.9208) \*(- 1) = - 10 рублей – отрицательная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ = 55.6717  Переоценка: (55930.8 \* 1 – 1000 \* 55.6717) \* (-1) = - 259.10 рублей – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 10 рублей – отрицательная переоценка  Корректировка: 259.10 - 10 = 249.10 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ = 56.3742  Переоценка: (55930.8 \* 1 – 1000 \* 56.3742) \* (-1) = + 443.40 – положительная переоценка  Старая переоценка: - 259.10 – отрицательная переоценка  Корректировка:   1. Списание положительной переоценки: -259.10 2. Урегулирование счетов переоценки: + 443.40 3. Зачисление положительной переоценки: + 443.40 4. Итоговое списание переоценки: + 443.40 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 70606(46201) | 47424 | 10 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 70606(46201) | 47424 | 249.10 | Отрицательная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 47424 | 70606(46201) | 259.10 | Списание отрицательной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 443.40 | Урегулирование счетов переоценки |
| 47424 | 70601(26201) | 443.40 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_ | 47421 | 443.40 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 3.**

27.02.2018 г. заключена сделка продажи 1000 юаней (CNY) за рубли по курсу 8.9 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ = 8.86506  Переоценка: (8900 \* 1 – 1000 \* 8.86506) \* 1 = + 34.94 рублей – положительная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ = 8.82725  Переоценка: (8900 \* 1 – 1000 \* 8.82725) \* 1 = + 72.75 рублей – положительная переоценка  Старая переоценка: + 34.94 рублей – положительная переоценка  Корректировка: 72.75 – 34.94 = 37.81 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ = 8.9025  Переоценка: (8900 \* 1 – 1000 \* 8.9025) \* 1 = - 2.5 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 72.75 – положительная переоценка  Корректировка:   1. Списание положительной переоценки: +72.75 2. Урегулирование счетов переоценки: - 2.50 3. Зачисление отрицательной переоценки: - 2.50 4. Итоговое списание переоценки: - 2.50 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 47421 | 70601(26206) | 34.94 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 47421 | 70601(26206) | 37.81 | Положительная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 70601(26206) | 47421 | 72.75 | Списание положительной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 2.50 | Урегулирование счетов переоценки |
| 70606(46206) | 47421 | 2.50 | Отрицательная переоценка в день исполнения сделки |
| 47424 | 47407\_ | 2.50 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 4.**

27.02.2018 г. заключена сделка покупки 1000 юаней (CNY) за рубли по курсу 8.9 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ = 8.86506  Переоценка: (8900 \* 1 – 1000 \* 8.86506) \* (-1) = - 34.94 рублей – отрицательная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ = 8.82725  Переоценка: (8900 \* 1 – 1000 \* 8.82725) \* (-1) = - 72.75 рублей – отрицательная переоценка  Старая переоценка: - 34.94 рублей – отрицательная переоценка  Корректировка: 72.75 – 34.94 = 37.81 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ = 8.9025  Переоценка: (8900 \* 1 – 1000 \* 8.9025) \* (-1) = + 2.5 – положительная переоценка  Старая переоценка: - 72.75 – отрицательная переоценка  Корректировка:   1. Списание отрицательной переоценки: - 72.75 2. Урегулирование счетов переоценки: +2.50 3. Зачисление положительной переоценки: + 2.50 4. Итоговое списание переоценки: + 2.50 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 70606(46206) | 47424 | 34.94 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 70606(46206) | 47424 | 37.81 | Отрицательная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 47424 | 70606(46206) | 72.75 | Списание отрицательной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 2.50 | Урегулирование счетов переоценки |
| 47424 | 70601(26206) | 2.50 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_ | 47421 | 2.50 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 5.**

27.02.2018 г. заключена сделка продажи 25000000 йен (JPY) за доллары США (233476.84 USD) по курсу 107.077 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.524438  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс JPY/USD: 0. 00937822777928784996  Переоценка: (233476.84 \*55.9208 – 25000000 \* 0.524438) = - 54738.33 рублей – отрицательная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.51998  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс JPY/USD: 0.00934011355859440254  Переоценка: (233476.84 \*55.9208 – 25000000 \* 0.524438) = - 1447.41 рублей – отрицательная переоценка  Старая переоценка: -54738.33 рублей – отрицательная переоценка  Корректировка: 54738.33 – 1447.41 = 53290.92 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.5261  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс JPY/USD: 0.00933228320756658188  Переоценка: (233476.84 \*56.3742 – 25000000 \* 0.5261) = + 9570.07 – положительная переоценка  Старая переоценка: - 1447.41 – отрицательная переоценка  Корректировка:   1. Списание отрицательной переоценки: - 1447.41 2. Урегулирование счетов переоценки: + 9570.07 3. Зачисление положительной переоценки: + 9570.07 4. Итоговое списание переоценки: + 9570.07 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 70606(46205) | 47424 | 54738.33 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 47424 | 70606(46205) | 53290.92 | Отрицательная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 47424 | 70606(46205) | 1447.41 | Списание отрицательной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 9570.07 | Урегулирование счетов переоценки |
| 47424 | 70601(26205) | 9570.07 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_(USD) | 47421 | 9570.07 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 6.**

27.02.2018 г. заключена сделка покупки 25000000 йен (JPY) за доллары США (233476.84 USD) по курсу 107.077 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.524438  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс JPY/USD: 0. 00937822777928784996  Переоценка: (233476.84 \*55.9208 – 25000000 \* 0.524438) \* (-1) = + 54738.33 рублей – положительная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.51998  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс JPY/USD: 0.00934011355859440254  Переоценка: (233476.84 \*55.9208 – 25000000 \* 0.524438) \* (-1) = + 1447.41 рублей –положительная переоценка  Старая переоценка: + 54738.33 рублей – положительная переоценка  Корректировка: 54738.33 – 1447.41 = 53290.92 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.5261  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс JPY/USD: 0.00933228320756658188  Переоценка: (233476.84 \*56.3742 – 25000000 \* 0.5261) \* (-1) = - 9570.07 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 1447.41 – положительная переоценка  Корректировка:   1. Списание положительной переоценки: + 1447.41 2. Урегулирование счетов переоценки: - 9570.07 3. Зачисление отрицательной переоценки: - 9570.07 4. Итоговое списание переоценки: - 9570.07 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 47421 | 70601(26205) | 54738.33 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 70601(26205) | 47421 | 53290.92 | Положительная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 70601(26205) | 47421 | 1447.41 | Списание положительной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 9570.07 | Урегулирование счетов переоценки |
| 70606(46205) | 47421 | 9570.07 | Отрицательная переоценка в день исполнения сделки |
| 47424 | 470407\_(USD) | 9570.07 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 7.**

27.02.2018 г. заключена сделка покупки 1000 евро (EUR) за доллары США (1221 USD) по курсу 1.221 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 68.9224  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс EUR/USD: 1. 23250025035407218781  Переоценка: (1221 \*55.9208 – 1000 \* 68.9224) \* (-1) = + 643.10 рублей – положительная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 68.6599  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс EUR/USD: 1. 23329986330577295107  Переоценка: (1221 \*55.6717– 1000 \* 68.6599) \* (-1) = + 684.75 рублей – положительная переоценка  Старая переоценка: + 643.10 рублей – положительная переоценка  Корректировка: 684.75 – 643.10 = 41.65 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 68.9062  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс EUR/USD: 1. 22230027211029158729  Переоценка: (1221 \*56.3742– 1000 \* 68.9062) \* (-1) = + 73.30 – положительная переоценка  Старая переоценка: + 684.75 – положительная переоценка  Корректировка: 684.75 – 73.30 = 611.45 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 47421 | 70601(26202) | 643.10 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 47421 | 70601(26202) | 41.65 | Положительная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 03.01.2018 | 70601(26202) | 47421 | 611.45 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_(EUR) | 47421 | 73.30 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 8.**

27.02.2018 г. заключена сделка продажи 1000 евро (EUR) за доллары США (1221 USD) по курсу 1.221 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 68.9224  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс EUR/USD: 1. 23250025035407218781  Переоценка: (1221 \*55.9208 – 1000 \* 68.9224) = - 643.10 рублей – отрицательная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 68.6599  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс EUR/USD: 1. 23329986330577295107  Переоценка: (1221 \*55.6717– 1000 \* 68.6599) = - 684.75 рублей – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 643.10 рублей – отрицательная переоценка  Корректировка: 684.75 – 643.10 = 41.65 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 68.9062  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс EUR/USD: 1. 22230027211029158729  Переоценка: (1221 \*56.3742– 1000 \* 68.9062) = - 73.30 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 684.75 – отрицательная переоценка  Корректировка: 684.75 – 73.30 = 611.45 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 70606(46202) | 47424 | 643.10 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 70606(46202) | 47424 | 41.65 | Отрицательная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 03.01.2018 | 47424 | 70606(46202) | 611.45 | Отрицательная переоценка в день исполнения сделки |
| 47424 | 47407\_(EUR) | 73.30 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 9.**

27.02.2018 г. заключена сделка покупки 1000 канадских долларов (CAD) за доллары США (787.40 USD) по курсу 1.27 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

Пара CAD/USD является **нестандартной** – торгуемая валюта (USD) для нее не совпадает с первой валютой сделки (CAD) [*см. ПО «Форекс МБК» -> «Справочники» -> «Финансовые пары»*], поэтому предлагается **«перевернуть»** сделку и свести ее к следующей:

27.02.2018 г. заключена сделка продажи 787.40 долларов США (USD) за канадские доллары (1000 CAD) по курсу 1.27 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 44.2762  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс USD/CAD: 1.26299908302880554338  Переоценка: (1221 \*55.9208 – 1000 \* 68.9224) = + 244.16 – положительная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 43.8809  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс USD/CAD: 1.26870004945203949782  Переоценка: (1221 \*55.6717– 1000 \* 68.6599) = + 45 – положительная переоценка  Старая переоценка: + 244.16 – положительная переоценка  Корректировка: 244.16 – 45 = 199.16 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 44.1389  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс USD/CAD: 1.27719993022028188287  Переоценка: (1000 \* 44.1389 - 787.40 \* 56.3742) = - 250.15 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: + 45 – положительная переоценка  Корректировка:   1. Списание положительной переоценки: + 45 2. Урегулирование счетов переоценки: - 250.15 3. Зачисление отрицательной переоценки: - 250.15 4. Итоговое списание переоценки: - 250.15 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 47421 | 70601(26201) | 244.16 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 70601(26201) | 47421 | 199.16 | Положительная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 70601(26201) | 47421 | 45 | Списание положительной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 250.15 | Урегулирование счетов переоценки |
| 70606(46201) | 47421 | 250.15 | Отрицательная переоценка в день исполнения сделки |
| 47424 | 47407\_(USD) | 250.15 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 10.**

27.02.2018 г. заключена сделка продажи 1000 канадских долларов (CAD) за доллары США (787.40 USD) по курсу 1.27 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

Пара CAD/USD является **нестандартной** – торгуемая валюта (USD) для нее не совпадает с первой валютой сделки (CAD) [*см. ПО «Форекс МБК» -> «Справочники» -> «Финансовые пары»*], поэтому предлагается **«перевернуть»** сделку и свести ее к следующей:

27.02.2018 г. заключена сделка покупки 787.40 долларов США (USD) за канадские доллары (1000 CAD) по курсу 1.27 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 44.2762  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс USD/CAD: 1.26299908302880554338  Переоценка: (1000 \*44.2762 – 787.40 \* 55.9208) \* (-1) = - 244.16 – отрицательная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 43.8809  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс USD/CAD: 1.26870004945203949782  Переоценка: (1000 \*43.8809– 787.40 \* 55.6717) \* (-1) = - 45 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: - 244.16 – отрицательная переоценка  Корректировка: 244.16 – 45 = 199.16 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 44.1389  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс USD/CAD: 1.27719993022028188287  Переоценка: (1000 \* 44.1389 - 787.40 \* 56.3742) \* (-1) = + 250.15 – положительная переоценка  Старая переоценка: - 45 – отрицательная переоценка  Корректировка:   1. Списание отрицательной переоценки: - 45 2. Урегулирование счетов переоценки: + 250.15 3. Зачисление положительной переоценки: + 250.15 4. Итоговое списание переоценки: + 250.15 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 70606(46201) | 47424 | 244.16 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 47424 | 70606(46201) | 199.16 | Отрицательная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 47424 | 70606(46201) | 45 | Списание отрицательной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 250.15 | Урегулирование счетов переоценки |
| 47424 | 70601(26201) | 250.15 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_(USD) | 47421 | 250.15 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 11.**

27.02.2018 г. заключена сделка покупки 233476.84 долларов США (USD) за йены (24999999.60 JPY) по курсу 107.077 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

Пара USD/JPY является **нестандартной** – торгуемая валюта (JPY) для нее не совпадает с первой валютой сделки (USD) [*см. ПО «Форекс МБК» -> «Справочники» -> «Финансовые пары»*], поэтому предлагается **«перевернуть»** сделку и свести ее к следующей:

27.02.2018 г. заключена сделка продажи 24999999.60 йен (JPY) за доллары США (233476.84 USD) по курсу 107.077 с датой исполнения сделки 01.03.2018.

|  |  |
| --- | --- |
| 27.02.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.524438  Курс ЦБ (USD) = 55.9208  Кросс-курс JPY/USD: 0. 00937822777928784996  Переоценка: (233476.84 \* 55.9208 – 24999999.60 \* 0.524438) = - 54738.12 – отрицательная переоценка |
| 28.02.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.51998  Курс ЦБ (USD) = 55.6717  Кросс-курс JPY/USD: 0.00934011355859440254  Переоценка: (233476.84 \* 55.6717 – 24999999.60 \* 0.51998) = - 1447.20 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: - 54738.12 – отрицательная переоценка  Корректировка: 54738.12 - 1447.20 = 53290.92 |
| 01.03.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.5261  Курс ЦБ (USD) = 56.3742  Кросс-курс JPY/USD: 0.00933228320756658188  Переоценка: (233476.84 \* 56.3742 – 24999999.60 \* 0.5261) = + 9570.28 – положительная переоценка  Старая переоценка: - 1447.20 – отрицательная переоценка  Корректировка:   1. Списание отрицательной переоценки: - 1447.20 2. Урегулирование счетов переоценки: + 9570.28 3. Зачисление положительной переоценки: + 9570.28 4. Итоговое списание переоценки: + 9570.28 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 27.02.2018 | 70606(46205) | 47424 | 54738.12 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 28.02.2018 | 47424 | 70606(46205) | 53290.92 | Отрицательная переоценка в последний день месяца заключения сделки |
| 01.03.2018 | 47424 | 70606(46205) | 1447.20 | Списание отрицательной переоценки в день исполнения сделки |
| 47421 | 47424 | 9570.28 | Урегулирование счетов переоценки |
| 47424 | 70601(26205) | 9570.28 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_(USD) | 47421 | 9570.28 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 12 (c промышленного слоя).**

03.07.2018 г. заключена сделка продажи 495214.43 долларов США (USD) за йены (55000000 JPY) по курсу 111.06300 с датой исполнения сделки 05.07.2018 (сделка №79752 от 03.07.2018).

Пара USD/JPY является **нестандартной** – торгуемая валюта (JPY) для нее не совпадает с первой валютой сделки (USD) [*см. ПО «Форекс МБК» -> «Справочники» -> «Финансовые пары»*], поэтому предлагается **«перевернуть»** сделку и свести ее к следующей:

03.07.2018 г. заключена сделка покупки 55000000 йен (JPY) за доллары США (495214.43 USD) по курсу 111.06300 с датой исполнения сделки 05.07.2018 (сделка №79752 от 03.07.2018).

|  |  |
| --- | --- |
| 03.07.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.570236  Курс ЦБ (USD) = 63.1394  Кросс-курс JPY/USD: 0. 00903138135617379956  Переоценка: (495214.43 \* 63.1394 – 55000000 \* 0.570236)\*(-1) = + 95438.02 – положительная переоценка |
| 05.07.2018 | Курс ЦБ (JPY) = 0.572161  Курс ЦБ (USD) = 63.2267  Кросс-курс JPY/USD: 0.00904935731265430585  Переоценка: (495214.43 \* 63.2267 – 55000000 \* 0.572161)\*(-1) = + 158080.80 – положительная переоценка  Старая переоценка: + 95438.02 – положительная переоценка  Корректировка: 158080.80 - 95438.02 = 62642.78 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 03.07.2018 | 47421 | 70601(26205) | 95438.02 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 05.07.2018 | 47421 | 70601(26205) | 62642.78 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_(USD) | 47421 | 158080.80 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 13 (c промышленного слоя).**

06.07.2018 г. заключена сделка покупки 1000000 канадских долларов (CAD) за доллары США (761446.44) по курсу 1.313290 с датой исполнения сделки 09.07.2018 (сделка № 85113 от 06.07.18).

Пара CAD/USD **является нестандартной** – торгуемая валюта (USD) для нее не совпадает с первой валютой сделки (CAD) [*см. ПО «Форекс МБК» -> «Справочники» -> «Финансовые пары»*], поэтому предлагается **«перевернуть»** сделку и свести ее к следующей:

06.07.2018 г. заключена сделка продажи 761446.44 долларов США (USD) за канадские доллары (1000000 CAD) по курсу 1.313290 с датой исполнения сделки 09.07.2018 (сделка № 85113 от 06.07.18).

|  |  |
| --- | --- |
| 06.07.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 48.1287  Курс ЦБ (USD) = 63.2604  Кросс-курс USD/CAD: 1.31440076295432870616  Переоценка: (1000000 \* 48.1287 – 761446.44 \* 63.2604) = - 40706.37 – отрицательная переоценка |
| 09.07.2018 | Курс ЦБ (CAD) = 48.0634  Курс ЦБ (USD) = 63.1216  Кросс-курс USD/CAD: 1.31329868465401948260  Переоценка: (1000000 \* 48.0634 – 761446.44 \* 63.1216) = - 317.61 – отрицательная переоценка  Старая переоценка: - 40706.37 – отрицательная переоценка  Корректировка: 40706.37 – 317.61 = 40388.76 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 06.07.2018 | 70606(46201) | 47424 | 40706.37 | Отрицательная переоценка в день заключения сделки |
| 09.07.2018 | 47424 | 70606(46201) | 40388.76 | Отрицательная переоценка в день исполнения сделки |
| 47424 | 47407\_(USD) | 317.61 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 14 (c промышленного слоя).**

06.07.2018 г. заключена сделка продажи 22574.40 евро (EUR) за фунты стерлингов (20000 GBP) по курсу 1.128720 с датой исполнения сделки 10.07.2018 (сделка № 86123 от 06.07.2018)

|  |  |
| --- | --- |
| 06.07.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 73.9641  Курс ЦБ (GBP) = 83.7125  Кросс-курс EUR/GBP: 0.88354905181424518441  Переоценка: (20000 \* 83.7125 – 22574.40 \* 73.9641) = + 4554.82 – положительная переоценка |
| 10.07.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 73.9365  Курс ЦБ (GBP) = 83.9271  Кросс-курс EUR/GBP: 0.88096097684776430974  Переоценка: (20000 \* 83.9271 – 22574.40 \* 73.9365) = + 9469.87 – положительная переоценка  Старая переоценка: + 4554.82 – положительная переоценка  Корректировка: 9469.87 - 4554.82 = 4915.05 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 06.07.2018 | 47421 | 70601(26202) | 4554.82 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 10.07.2018 | 47421 | 70601(26202) | 4915.05 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_(GBP) | 47421 | 9469.87 | Списание переоценки по сделке |

**Пример 15 (c промышленного слоя).**

09.07.2018 г. заключена сделка покупки 40000 юаней (CNY) за рубли (379000 RUB) по курсу 9.475 с датой исполнения сделки 10.07.2018 (сделка № 87586 от 09.07.2018).

|  |  |
| --- | --- |
| 09.07.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 9.49511  Переоценка: (379000 \* 1 – 40000 \* 9.49511) \* (-1)= + 804.40 – положительная переоценка |
| 10.07.2018 | Курс ЦБ (EUR) = 9.4961  Переоценка: (379000 \* 1 – 40000 \* 9.4961) \* (-1) = + 844.00 – положительная переоценка  Старая переоценка: + 804.40 – положительная переоценка  Корректировка: 844 - 804.40 = 39.60 |

Схема проводок, связанных с новым функционалом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Назначение** |
| 06.07.2018 | 47421 | 70601(26206) | 804.40 | Положительная переоценка в день заключения сделки |
| 10.07.2018 | 47421 | 70601(26206) | 39.60 | Положительная переоценка в день исполнения сделки |
| 47408\_ | 47421 | 844.00 | Списание переоценки по сделке |