

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1 октября 2015 г. N 494-П

ПОЛОЖЕНИЕ ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ В НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст. 2790; 2003, N 2, ст. 157; N 52, ст. 5032; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3233; 2005, N 25, ст. 2426; N 30, ст. 3101; 2006, N 19, ст. 2061; N 25, ст. 2648; 2007, N 1, ст. 9, ст. 10; N 10, ст. 1151; N 18, ст. 2117; 2008, N 42, ст. 4696, ст. 4699; N 44, ст. 4982; N 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, N 1, ст. 25; N 29, ст. 3629; N 48, ст. 5731; 2010, N 45, ст. 5756; 2011, N 7, ст. 907; N 27, ст. 3873; N 43, ст. 5973; N 48, ст. 6728; 2012, N 50, ст. 6954; N 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, N 11, ст. 1076; N 14, ст. 1649; N 19, ст. 2329; N 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; N 30, ст. 4084; N 49, ст. 6336; N 51, ст. 6695, ст. 6699; N 52, ст. 6975; 2014, N 19, ст. 2311, ст. 2317; N 27, ст. 3634; N 30, ст. 4219; N 40, ст. 5318; N 45, ст. 6154; N 52, ст. 7543; 2015, N 1, ст. 4, ст. 37; N 27, ст. 3958, ст. 4001, N 29, ст. 4348, ст. 4357) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 сентября 2015 года N 28) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее - некредитные финансовые организации), порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

Требования настоящего Положения не распространяются на операции, связанные с выпуском (эмиссией) ценных бумаг некредитными финансовыми организациями.

Требования настоящего Положения не распространяются на порядок ведения депозитарного учета некредитными финансовыми организациями.

Глава 1. Общие положения

1.1. Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценной бумаги является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2001, N 33, ст. 3424; 2002, N 52, ст. 5141; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3225; 2005, N 11, ст. 900; N 25, ст. 2426; 2006, N 1, ст. 5; N 2, ст. 172; N 17, ст. 1780; N 31, ст. 3437; N 43, ст. 4412; 2007, N 1, ст. 45; N 18, ст. 2117; N 22, ст. 2563; N 41, ст. 4845; N 50, ст. 6247; 2008, N 52, ст. 6221; 2009, N 1, ст. 28; N 18, ст. 2154; N 23, ст. 2770; N 29, ст. 3642; N 48, ст. 5731; N 52, ст. 6428; 2010, N 17, ст. 1988; N 31, ст. 4193; N 41, ст. 5193; 2011, N 7, ст. 905; N 23, ст. 3262; N 27, ст. 3880; N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728; N 49, ст. 7040; N 50, ст. 7357; 2012, N 25, ст. 3269; N 31, ст. 4334; N 53, ст. 7607; 2013, N 26, ст. 3207; N 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; N 51, ст. 6699; N 52, ст. 6985; 2014, N 30, ст. 4219; 2015, N 1, ст. 13; N 14, ст. 2022; N 27, ст. 4001; N 29, ст. 4348, ст. 4349, ст. 4357) либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются на основании первичных учетных документов, подтверждающих переход прав собственности на ценную бумагу, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав собственности.

1.2. В целях настоящего Положения под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.

1.3. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой

отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

1.4. В целях настоящего Положения амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги признается сумма, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок в соответствии с настоящим Положением), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.

Под долговыми ценными бумагами понимаются в том числе векселя, за исключением отдельного упоминания векселей.

Процентными доходами в целях настоящего Положения признаются доходы, начисленные в виде процента, купона, дисконта (далее - процентные доходы, за исключением случаев отдельного упоминания процента, купона, дисконта).

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП).

При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП (ставке дисконтирования). ЭСП для расчета амортизированной стоимости определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года N 160н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года N 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года) <1> (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка").

<1> С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года N 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), от 2 апреля 2013 года N 36н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года N 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), от 7 мая 2013 года N 50н "О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года N 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), от 24 декабря 2013 года N 135н "О введении в действие документов Международных стандартов финансовой

отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года N 31020 (Российская газета от 24 января 2014 года), от 17 декабря 2014 года N 151н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года N 35544 ("Официальный интернет-портал правовой информации" (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года), от 21 января 2015 года N 9н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года N 35970 ("Официальный интернет-портал правовой информации" (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года).

Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода.

Некредитная финансовая организация может осуществлять расчет амортизированной стоимости чаще, чем один раз в квартал. Периодичность расчета амортизированной стоимости при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта. Некредитная финансовая организация обязана пересматривать ожидаемые потоки денежных средств по долговым ценным бумагам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.

Корректировка стоимости долговых ценных бумаг осуществляется в случае отличия ставки дисконтирования, используемой для расчета амортизированной стоимости в отчетном периоде, от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги.

Корректировки, уменьшающие и увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, учитываются на соответствующих счетах второго порядка, открытых на балансовых счетах первого порядка N 501 "Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 502 "Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи", N 503 "Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения", N 504 "Долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения", N 512 "Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 513 "Векселя, имеющиеся в наличии для продажи", N 514 "Векселя, удерживаемые до погашения", N 515 "Векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" (далее - счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг) главы 5 Положения Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П "О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (далее - План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях), зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года N 39197 ("Вестник Банка России" от 29 октября 2015 года N 94 - 95).

1.5. В целях настоящего Положения справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года N 25095 ("Российская газета" от 15 августа 2012 года) (далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года N 151н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации

Федерации 15 января 2015 года N 35544 ("Официальный интернет-портал правовой информации" (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года).

Оценка справедливой стоимости ценных бумаг может быть признана надежной, если диапазон, в котором находятся расчетные оценки справедливой стоимости (произведенные на основе таких методов как, например, рыночный, доходный подходы, или других методов), не является существенным, а также в других случаях, предусмотренных в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Критерии признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

1.6. Используемые некредитной финансовой организацией методы определения амортизированной стоимости и справедливой стоимости утверждаются в учетной политике.

1.7. В целях настоящего Положения под прекращением признания ценной бумаги понимается списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" критерии для прекращения признания ценных бумаг.

При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее - эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.

1.8. Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности (далее - операции, совершаемые на возвратной основе), является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные Международными стандартами финансовой отчетности критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.

Определение критериев перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

1.9. В бухгалтерском учете подлежат отражению операции по каждому договору вне зависимости от места и способа их совершения (непосредственно на бирже, через посредника или самостоятельно по внебиржевому договору). Сальдирование финансовых результатов (доходов и расходов) по разным договорам на приобретение и реализацию ценных бумаг, а также реинвестированной посредником выручки от реализации не допускается.

1.10. Аналитический учет ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на соответствующих балансовых счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства).

Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения. Порядок ведения аналитического учета на балансовых счетах по учету ценных бумаг при необходимости определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

По эмиссионным ценным бумагам и ценным бумагам, имеющим международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией (далее - идентификационный код ценной бумаги), аналитический учет должен обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпусков.

По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным, либо ценным бумагам, не имеющим

идентификационного кода ценной бумаги, аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

1.11. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, уплаченного при приобретении, может вестись на лицевом (лицевых) счете (счетах) "Начисленные проценты (к получению)" или на лицевом (лицевых) счете (счетах) выпуска (отдельной ценной бумаги или партии).

Бухгалтерский учет начисленного процентного дохода по долговым ценным бумагам ведется на отдельном (отдельных) лицевом (лицевых) счете (счетах) "Начисленные проценты (к получению)" (далее - лицевой счет по учету начисленных процентов к получению), открываемых на соответствующих балансовых счетах второго порядка с кодом валюты, в которой выплачиваются проценты (погашается купон).

Порядок отражения процентного дохода по долговым ценным бумагам на лицевых счетах при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

Бухгалтерский учет корректировок, увеличивающих или уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости долговой ценной бумаги с использованием соответствующего метода амортизации ведется на отдельных балансовых счетах второго порядка, открываемых к балансовым счетам по учету долговых ценных бумаг.

1.12. При несовпадении даты перехода прав собственности на ценные бумаги и даты расчетов по ценным бумагам, определенных условиями договора, с датой заключения договора по приобретению (реализации) ценных бумаг требования (обязательства) по поставке ценных бумаг и обязательства (требования) по поставке денежных средств учитываются на счетах главы Г "Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)" в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющихся в наличии для продажи, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, учитываемыми в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года N 488-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями" (далее - отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года N 39326 ("Вестник Банка России" от 6 ноября 2015 года N 97 - 98), некредитная финансовая организация не реже чем на каждую отчетную дату должна проводить оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным, некредитная финансовая организация отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

Глава 2. Классификация ценных бумаг для целей бухгалтерского учета

2.1. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются некредитными финансовыми организациями в зависимости от целей приобретения как:

ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения;

ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

При классификации ценных бумаг некредитная финансовая организация должна

использовать критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

Некотируемые долговые ценные бумаги, удовлетворяющие критериям, установленным в пункте 11.1 настоящего Положения, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с порядком, установленным главой 11 настоящего Положения.

примечание.

Нумерация подпунктов дана в соответствии с официальным текстом документа.

2.1.2. Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

2.1.3. Долговые ценные бумаги могут быть классифицированы как удерживаемые до погашения, только если некредитная финансовая организация намерена удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения) и указанные ценные бумаги не удовлетворяют критериям, установленным в пункте 11.1 настоящего Положения.

Некредитная финансовая организация не имеет права классифицировать ценные бумаги как удерживаемые до погашения, если она не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.

Некредитная финансовая организация при необходимости разрабатывает критерии для подтверждения практической возможности удержания ценной бумаги до погашения в стандартах экономического субъекта.

2.1.4. Ценные бумаги при первоначальном признании могут быть отнесены некредитной финансовой организацией в категорию ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Некредитная финансовая организация также классифицирует в категорию имеющих в наличии для продажи ценные бумаги, которые не были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с подпунктом 2.1.2 настоящего пункта, не были классифицированы как удерживаемые до погашения в соответствии с подпунктом 2.1.3 настоящего пункта и не были отнесены в состав некотируемых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, в связи с тем, что они не удовлетворяют критериям, установленным в пункте 11.1 настоящего Положения.

2.2. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.

Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете N 60106 "Паи паевых инвестиционных фондов" в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций.

Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения.

Некредитная финансовая организация имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг,

имеющихся в наличии для продажи. В этом случае некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" в соответствии с порядком, предусмотренным главами 5 и 7 настоящего Положения.

Способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике некредитной финансовой организации.

В целях настоящего Положения под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные предприятия, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н <1> (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"), и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н <2> (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия").

<1> С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года N 143н "О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года N 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года), от 7 мая 2013 года N 50н "О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года N 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), от 13 июля 2015 года N 109н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 июля 2015 года N 38039 (Российская газета от 3 августа 2015 года).

<2> С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2015 года N 79н "О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 июня 2015 года N 37554 (Российская газета от 18 июня 2015 года), от 13 июля 2015 года N 109н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 июля 2015 года N 38039 (Российская газета от 3 августа 2015 года).

Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия".

2.3. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции (паи) дочерних и ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", некредитная финансовая организация на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества переносит акции (паи) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющиеся в наличии для продажи,

на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.

2.4. Некредитная финансовая организация переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или как имеющиеся в наличии для продажи, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" следующими способами:

по себестоимости приобретения;

по справедливой стоимости на дату переноса.

Способ переноса долевых ценных бумаг со счетов по учету вложений в ценные бумаги на счета по учету участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах определяется некредитной финансовой организацией в учетной политике.

Перенос акций, паев с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" осуществляется в соответствии с пунктами 5.7, 7.12 и 7.13 настоящего Положения.

Ценные бумаги, учитываемые на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.

2.5. В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг в валюте номинала по официальному курсу на дату переноса на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг. При этом разница между их балансовой стоимостью и рублевым эквивалентом справедливой стоимости, определенным по официальному курсу на указанную дату, относится на счет N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами". В отчете о финансовых результатах (далее - ОФР) соответствующие доходы или расходы отражаются в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" (далее - отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года N 39282 ("Вестник Банка России" от 6 ноября 2015 года N 97 - 98), по символам подразделов "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или подразделов "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами".

Глава 3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг

3.1. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:

расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам;

вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Перечисленные в настоящем пункте затраты представляют собой дополнительные затраты, которые не были бы понесены, если бы некредитная финансовая организация не приобретала ценную бумагу.

3.2. Затраты, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, принятые некредитной финансовой организацией к оплате до даты приобретения ценных бумаг, учитываются на балансовом счете N 50905 "Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств или расчетов некредитной финансовой организации по прочим операциям: счета раздела 2, раздела 3 или раздела 4 Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее при совместном упоминании - счета по учету денежных средств или расчетов). Учет предварительных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, ведется в рублях по официальному курсу на дату их осуществления.

В случае если некредитная финансовая организация в последующем не принимает решения о приобретении ценных бумаг, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать ценные бумаги следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные и аналогичные расходы" раздела "Расходы по другим операциям")

Кредит счета N 50905 "Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг".

3.3. При наступлении первой по сроку даты поставки или расчетов по договорам (сделкам) сумма сделки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47408 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)" (далее - счет N 47408)

Кредит счета N 47407 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)" (далее - счет N 47407).

3.4. На дату приобретения ценных бумаг стоимость предварительных затрат переносится на счет N 47408 (для ценных бумаг, удерживаемых до погашения или имеющих в наличии для продажи, а также некотируемых долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения) следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47408

Кредит счета N 50905 "Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг";

или в части затрат, указанных в пункте 3.1 настоящего Положения и принятых некредитной финансовой организацией к оплате в день приобретения ценных бумаг:

Дебет счета N 47408

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

Если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала, то такие затраты переводятся в валюту номинала по официальному курсу на дату их осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют.

3.5. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы с отражением по счету N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами") или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами") следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами"

Кредит счета N 50905 "Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг";

или в части затрат, указанных в пункте 3.1 настоящего Положения и принятых некредитной финансовой организацией к оплате в день приобретения ценных бумаг:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами"

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.6. Списание справедливой стоимости договоров, на которые распространяется отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов, со счета по учету производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетом N 47408 отражается следующими бухгалтерскими записями на сумму справедливой стоимости производного финансового инструмента:

Дебет счета N 47408

Кредит счета N 52601 "Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод"

или

Дебет счета N 52602 "Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод"

Кредит счета N 47408.

3.7. Стоимость приобретенной ценной бумаги с учетом затрат, связанных с ее приобретением (для ценных бумаг, удерживаемых до погашения или имеющих в наличии для продажи, а также ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения), и справедливой стоимости производного финансового инструмента, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги

Кредит счета N 47408.

На дату первоначального признания ценной бумаги ее стоимость отражается на соответствующем балансовом счете по учету ценных бумаг в валюте номинала.

Если при приобретении долговых ценных бумаг цена приобретения без учета процентов (купона), входящих в цену приобретения, выше их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и указанной ценой приобретения (далее - премия по приобретенным долговым ценным бумагам) отражается на отдельном лицевом счете "Премия по приобретенным долговым ценным бумагам", открываемом на соответствующем балансовом счете второго порядка по учету долговых ценных бумаг.

Номинальная стоимость долговых ценных бумаг, приобретаемых по цене выше их номинальной стоимости, отражается на лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги или партии).

3.8. Обязательства в сумме уплаты денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счета N 47407 в корреспонденции с балансовыми счетами по учету денежных средств и балансовыми счетами по учету расчетов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47407

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.9. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения).

В отдельных случаях справедливая стоимость ценной бумаги при первоначальном признании может отличаться от стоимости приобретения ценной бумаги.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от

стоимости их приобретения. Критерии существенности утверждаются некредитной финансовой организацией в учетной политике.

3.10. Если справедливая стоимость ценной бумаги подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги, признанная некредитной финансовой организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями.

3.10.1. Отрицательная разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги признается расходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или подраздела "Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг (для долевого ценных бумаг) или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг (для долговых ценных бумаг).

3.10.2. Положительная разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги признается доходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг (для долевого ценных бумаг) или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг (для долговых ценных бумаг)

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами", подраздела "Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами").

3.11. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается следующими бухгалтерскими записями.

3.11.1. Сумма превышения справедливой стоимости долевой ценной бумаги над стоимостью ее приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 50671 "Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения" или N 50771 "Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения" (далее - счета по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения).

3.11.2. Сумма превышения стоимости приобретения долевой ценной бумаги над ее

справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 50670 "Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании" или N 50770 "Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании" (далее - счета по учету превышения стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании)

Кредит счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг.

3.12. Если справедливая стоимость долговой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговой ценной бумаги отражается следующими бухгалтерскими записями.

3.12.1. Сумма превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету положительной переоценки долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

3.12.2. Сумма превышения стоимости приобретения долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющихся в наличии для продажи, над их справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету отрицательной переоценки долговых ценных бумаг.

3.12.3. Сумма превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и долговых ценных бумаг, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

3.12.4. Сумма превышения стоимости приобретения долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и долговых ценных бумаг, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, над их справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету долговых ценных бумаг.

3.13. После первоначального признания долевой ценной бумаги некредитная финансовая организация относит разницу, учтенную на счетах по учету превышения стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании и по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения, на счета учета расходов или доходов в случаях, когда справедливая стоимость долевой ценной бумаги подтверждается котировочной ценой на идентичную ценную бумагу на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только наблюдаемые на рынке данные, а также в случае прекращения признания ценных бумаг. При признании указанной разницы (или ее части) в качестве расходов или доходов некредитная финансовая организация осуществляет бухгалтерские записи в следующем порядке.

3.13.1. В случае превышения справедливой стоимости долевой ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью приобретения, делается следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения

Кредит счета N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг" раздела "Доходы от операций с приобретенными

долевыми ценными бумагами").

3.13.2. В случае превышения стоимости приобретения долевой ценной бумаги над справедливой стоимостью при первоначальном признании, делается следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета по учету превышения стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании.

3.14. На основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", первоначально рассчитанная ЭСП по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений наблюдаемых рыночных ставок. В этом случае к долговым ценным бумагам применяется наблюдаемая рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.

3.14.1. По долговым ценным бумагам признается расход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого расхода отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долгового ценного бумага (включая векселя)" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами")

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долгового ценного бумага.

3.14.2. По долговым ценным бумагам признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого дохода отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долгового ценного бумага

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долгового ценного бумага (включая векселя)" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами").

Глава 4. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам

4.1. Учет начисленных и полученных процентных доходов по долговым ценным бумагам осуществляется в следующем порядке.

4.1.1. В соответствии с пунктом 1.4 настоящего Положения стоимость долгового ценного бумага изменяется на сумму процентных доходов, начисленных до их выбытия, с учетом сумм, входящих в цену приобретения.

4.1.2. Не позднее последнего дня месяца отражению в бухгалтерском учете подлежит весь процентный доход, начисленный за истекший месяц либо за период с даты приобретения или с даты начала очередного процентного периода.

При выбытии (реализации) долгового ценного бумага в бухгалтерском учете подлежит отражению процентный доход, начисленный за период с указанных выше дат по дату выбытия (реализации) включительно.

4.1.3. Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения (сумма дисконта)

начисляется в течение срока их обращения в соответствии с выбранным методом начисления процентного дохода по мере причитающегося по ним по условиям выпуска дохода с учетом требований пункта 1.4 настоящего Положения.

Бухгалтерский учет начисленного дисконта ведется на отдельном (отдельных) лицевом (лицевых) счете (счетах) "Дисконт начисленный", открываемом (открываемых) на соответствующих балансовых счетах второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства) ценной бумаги.

Не позднее последнего дня месяца отражению в бухгалтерском учете подлежит весь дисконт, начисленный за истекший месяц либо за период с даты приобретения.

При выбытии (реализации) долговых ценных бумаг в бухгалтерском учете подлежит отражению дисконт, начисленный за период с указанных выше дат по дату выбытия (реализации) включительно.

4.1.4. Отнесению на доходы подлежат процентный доход и дисконт, начисленные за истекший месяц либо доначисленные с начала месяца на дату перехода прав на долговые ценные бумаги, определяемую в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения, и на дату выплаты, предусмотренную условиями выпуска соответствующей долговой ценной бумаги.

При выплате эмитентом доходов по обращающимся долговому ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала) стоимость долговых ценных бумаг уменьшается на сумму процентных доходов, входящих в цену приобретения.

Начисление процентного дохода за период осуществляется исходя из амортизированной стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение на начало периода.

Некредитная финансовая организация имеет право рассчитывать величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

4.1.5. Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене выше их номинальной стоимости без учета процентов (купона), входящих в цену приобретения, то премия по приобретенным долговому ценным бумагам учитывается при начислении процентов (купона) в течение срока обращения долговых ценных бумаг с использованием соответствующего метода начисления и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71004 "Премии, уменьшающие процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Премии, уменьшающие процентные доходы" раздела "Процентные доходы")

Кредит лицевого счета "Премия по приобретенным долговому ценным бумагам" соответствующих балансовых счетов второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги.

4.2. Начисление процентного дохода по долговому ценным бумагам отражается бухгалтерской записью:

Дебет лицевого счета по учету начисленных процентов к получению соответствующих балансовых счетов второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги

Кредит счета N 71001 "Процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные доходы" раздела "Процентные доходы").

4.3. Начисление дисконта по долговому ценным бумагам отражается бухгалтерской записью:

Дебет лицевого счета "Дисконт начисленный" соответствующих балансовых счетов второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги

Кредит счета N 71001 "Процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные доходы" раздела "Процентные доходы").

4.4. Выплата процентов (погашение купона) по долговому ценным бумагам отражается следующими бухгалтерскими записями.

4.4.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает процентные доходы по долговому ценным бумагам, уплаченные при приобретении, на лицевом счете выпуска (отдельной

ценной бумаги или партии):

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов - на полную сумму, выплаченную эмитентом

Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги:

лицевого счета по учету начисленных процентов к получению - на сумму процентного дохода, начисленного в соответствии с пунктом 4.2 настоящего Положения;

лицевого счета выпуска (отдельной ценной бумаги или партии) - на сумму, входящую в цену приобретения.

4.4.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает процентные доходы по долговым ценным бумагам, уплаченные при приобретении, на лицевом счете по учету начисленных процентов к получению на полную сумму, выплаченную эмитентом:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги по лицевому счету по учету начисленных процентов к получению.

4.5. Частичное погашение номинала по долговым ценным бумагам отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов - на сумму частичного погашения, выплаченную эмитентом

Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги:

лицевого счета "Дисконт начисленный" - на сумму дисконта, начисленного в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Положения,

лицевого счета выпуска (отдельной ценной бумаги или партии) - на сумму, входящую в цену приобретения.

4.6. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости и отражается следующими бухгалтерскими записями.

4.6.1. Корректировка, увеличивающая процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными в соответствии с условиями выпуска долговой ценной бумаги с учетом премии, уменьшающей процентные доходы, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета N 71005 "Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" раздела "Процентные доходы").

4.6.2. Корректировка, уменьшающая процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными в соответствии с условиями выпуска долговой ценной бумаги, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71006 "Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" раздела "Процентные доходы")

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

Глава 5. Бухгалтерский учет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

5.1. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах N 501 "Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и N 512 "Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев:

переноса на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах";

в других случаях, когда такая переклассификация разрешается Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

5.2. Бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг осуществляется в валюте Российской Федерации по государственным регистрационным номерам либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам ценных бумаг, эмитентам ценных бумаг).

Бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг осуществляется на балансовых счетах второго порядка, открываемых к соответствующим балансовым счетам по учету ценных бумаг, для учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Далее счета переоценки ценных бумаг именуются как "счета учета положительной переоценки ценных бумаг" и "счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг".

5.3. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью.

Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки.

Некредитная финансовая организация учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

5.4. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Некредитная финансовая организация вправе установить в учетной политике более частую периодичность оценки (переоценки) ценных бумаг по справедливой стоимости в течение месяца.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

5.5. При проведении переоценки в соответствии с пунктами 5.2 - 5.4 настоящего Положения

переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

5.6. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоценка отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

5.6.1. При приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) осуществляются следующие бухгалтерские записи (с учетом пунктов 3.9 и 3.10 настоящего Положения):

положительная переоценка:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или подраздела "Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценными бумагами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами");

отрицательная переоценка:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или подраздела "Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценными бумагами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг.

5.6.2. Изменения между справедливой стоимостью ценных бумаг и их балансовой стоимостью на дату последней оценки при последующих переоценках отражаются следующими бухгалтерскими записями:

отрицательная переоценка в пределах положительной:

Дебет счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или расходов от переоценки ценных бумаг N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами"

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

положительная переоценка в пределах отрицательной:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или расходов от переоценки ценных бумаг N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами";

сумма превышения отрицательной (положительной) переоценки над положительной (отрицательной), а также сумма увеличения положительной (отрицательной) переоценки отражаются в соответствии с подпунктом 5.6.1 настоящего пункта.

5.7. В случае получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, некредитная финансовая организация определяет порядок последующего учета акций таких акционерных обществ в соответствии с порядком, установленным пунктом 2.2 настоящего

Положения.

5.7.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи".

5.7.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает вложения в дочерние и ассоциированные акционерные общества на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества в следующем порядке.

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения при переносе долевых ценных бумаг, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" суммы переоценки таких ценных бумаг подлежат списанию следующими бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

Дебет счета N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от переоценки приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами") или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг.

сумма отрицательной переоценки:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от переоценки приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами") или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по операциям по переоценке

приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами").

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по справедливой стоимости на дату переноса, справедливая стоимость указанных долевых ценных бумаг, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая остатки на счетах переоценки, переносится на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах"

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах"

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах".

Глава 6. Бухгалтерский учет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения

6.1. Долговые ценные бумаги, которые некредитная финансовая организация намерена удерживать до погашения, учитываются на балансовых счетах N 503 "Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения" и N 514 "Векселя, удерживаемые до погашения".

6.2. При изменении намерений или возможностей удерживать инвестицию до срока ее погашения некредитная финансовая организация вправе переклассифицировать долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий:

в результате события, которое произошло по не зависящим от некредитной финансовой организации причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено некредитной финансовой организацией);

если дата реализации близка к дате погашения ценной бумаги и изменения рыночных ставок процента не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость ценной бумаги, в частности, если срок до погашения ценной бумаги составляет менее чем три месяца;

в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения. Критерии существенности (значительности объема) утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

При несоблюдении любого из изложенных выше условий некредитная финансовая организация обязана переклассифицировать все долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющиеся в наличии для продажи и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка с запретом формировать категорию долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в течение двух лет, следующих за годом такой переклассификации.

6.3. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" формируются резервы под обесценение. Порядок формирования резервов под обесценение при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

6.3.1. Формирование резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71202 "Расходы по формированию резервов под обесценение" (по соответствующему символу ОФР подразделов "По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей)" или "По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения" раздела "Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход")

Кредит счета второго порядка "Резервы под обесценение", открытого к счету N 503 "Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения" или N 514 "Векселя, удерживаемые до погашения".

6.3.2. Восстановление (уменьшение ранее начисленного) резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка "Резервы под обесценение", открытого к счету N 503 "Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения" или N 514 "Векселя, удерживаемые до погашения"

Кредит счета N 71201 "Доходы от восстановления резервов под обесценение" (по соответствующему символу ОФР подразделов "По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей)" или "По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения" раздела "Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход").

6.4. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

6.5. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.

6.6. При расчете ЭСП некредитная финансовая организация учитывает все потоки денежных средств, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска долговых ценных бумаг.

6.7. Начисленные процентные доходы по долговым ценным бумагам признаются в качестве процентного дохода с отражением по соответствующим символам ОФР в следующем порядке:

при выплате эмитентом - на дату исполнения эмитентом соответствующих обязательств;

при выбытии (реализации) и погашении долговых ценных бумаг - на дату перехода прав собственности на долговые ценные бумаги, определяемую в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения;

в других случаях прекращения признания долговых ценных бумаг - на дату прекращения признания;

в последний день месяца - отнесению на доходы подлежат процентные доходы, начисленные за истекший месяц либо доначисленные за период с начала месяца по предусмотренную условиями выпуска дату выплаты.

При выплате эмитентом доходов по обращающимся долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала) стоимость долговых ценных бумаг уменьшается на сумму процентных доходов, входящих в цену приобретения.

Глава 7. Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи

7.1. Ценные бумаги, которые при приобретении классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи, учитываются на балансовых счетах N 502 "Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи", N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" и N 513 "Векселя, имеющиеся в наличии для продажи".

Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как имеющиеся в наличии для продажи, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев:

переклассификации долговых ценных бумаг в категорию удерживаемых до погашения;

переклассификации в состав ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения, при соблюдении условий, при которых такая переклассификация разрешается в соответствии с Международным стандартом финансовой

отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка";

переноса с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах".

7.2. Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и учитываются на балансовом счете N 50709 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости".

7.3. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

7.4. Бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг осуществляется в валюте Российской Федерации по государственным регистрационным номерам либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по эмитентам (по партиям ценных бумаг либо по каждой ценной бумаге).

7.5. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью.

Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки.

Некредитная финансовая организация учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

7.6. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Некредитная финансовая организация вправе установить в учетной политике более частую периодичность оценки (переоценки) ценных бумаг по справедливой стоимости в течение месяца.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

7.7. При проведении переоценки в соответствии с пунктами 7.4 - 7.6 настоящего Положения переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

7.8. По ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, переоценка отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

7.8.1. При приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

положительная переоценка:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи";

отрицательная переоценка:

Дебет счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг.

7.8.2. Изменения между справедливой стоимостью ценных бумаг и их балансовой стоимостью на дату последней оценки при последующих переоценках отражаются следующими бухгалтерскими записями:

увеличение положительной переоценки

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" или счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи";

уменьшение положительной переоценки

Дебет счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" или счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

увеличение отрицательной переоценки

Дебет счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" или счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг;

уменьшение отрицательной переоценки

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" или счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи".

7.8.3. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости), списываются в соответствии с пунктом 8.6 настоящего Положения.

7.9. По долевым ценным бумагам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемым после первоначального признания по справедливой стоимости, при наличии признаков их обесценения, определяемых в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", суммы отрицательной переоценки таких ценных бумаг относятся на счет по учету расходов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи".

При последующем увеличении справедливой стоимости обесцененной долевой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, увеличение ее справедливой стоимости признается в составе прочего совокупного дохода следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи".

7.10. В случае невозможности дальнейшего надежного определения справедливой стоимости долевой ценной бумаги, классифицированной как имеющейся в наличии для продажи, указанная ценная бумага подлежит переносу с балансовых счетов по учету ценной бумаги и накопленной переоценки на счет N 50709 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости" по стоимости на последнюю дату оценки, когда справедливая стоимость могла быть надежно определена.

Признанные ранее суммы переоценки, учтенные на счете N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" или счете N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи", по данной

ценной бумаге подлежат переносу на счета по учету доходов или расходов в случае прекращения признания ценной бумаги в порядке, предусмотренном для учета выбытия ценных бумаг, либо в случае наличия обесценения.

В последующем данная ценная бумага подлежит тестированию на обесценение.

В случае наличия признаков обесценения по ценной бумаге суммы отрицательной переоценки, учтенные на счете N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи" относятся на счет по учету расходов в соответствии с пунктом 7.14 настоящего Положения.

В случае если в будущем некредитная финансовая организация получает возможность надежного определения справедливой стоимости ценной бумаги, учитываемой на балансовом счете N 50709 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости", указанная ценная бумага подлежит переносу на счета по учету ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи.

7.11. По ценным бумагам, отнесенным на счет N 50709 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости", при наличии признаков их обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Порядок формирования резервов под обесценение при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

7.11.1. Формирование резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Расходы по формированию резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета N 50736 "Резервы под обесценение долевого ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости".

7.11.2. Резерв по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, не подлежит восстановлению до даты прекращения признания ценной бумаги.

На дату прекращения признания восстановление (уменьшение ранее начисленного) резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 50736 "Резервы под обесценение долевого ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости"

Кредит счета N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от восстановления резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами").

7.12. В случае если некредитная финансовая организация получает контроль над управлением акционерным обществом или возможность оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, некредитная финансовая организация определяет порядок последующего учета акций таких акционерных обществ в соответствии с порядком, установленным пунктом 2.2 настоящего Положения.

7.12.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, некредитная финансовая организация переносит по справедливой стоимости акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевыми ценными бумагами, имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в долевыми ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"

Кредит счета второго порядка по учету вложений в ценные бумаги на счете N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи".

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету положительной переоценки на счете N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"

Кредит счета второго порядка по учету положительной переоценки на счете N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи".

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету отрицательной переоценки на счете N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кредит счета второго порядка по учету отрицательной переоценки на счете N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

7.12.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает вложения в дочерние и ассоциированные акционерные общества на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества в следующем порядке.

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения при переносе долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" суммы переоценки таких ценных бумаг подлежат списанию следующими бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

Дебет счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

сумма отрицательной переоценки:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи".

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по справедливой стоимости на дату переноса, справедливая стоимость указанных долевых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, включая остатки на счетах переоценки, переносится на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах"

Кредит счета второго порядка по учету вложений в ценные бумаги на счете N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи".

На сумму положительной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка, открытого к счету N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах"

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг.

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета второго порядка, открытого к счету N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах".

7.13. По долговым ценным бумагам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемым после первоначального признания по справедливой стоимости, при наличии признаков их обесценения суммы отрицательной переоценки таких ценных бумаг относятся на счет по учету расходов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи" раздела

"Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами")
Кредит счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи".

Если в дальнейшем справедливая стоимость долговых ценных бумаг, классифицированных как "имеющиеся в наличии для продажи", увеличивается, сумма убытка от обесценения, отнесенного на счет по учету расходов, восстанавливается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами") или N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами") при недостаточности или отсутствии остатка на счете по учету расходов.

7.14. Некредитная финансовая организация по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, должна обеспечить получение информации о величине признанных расходов от обесценения в аналитическом учете.

Глава 8. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию (реализации, погашению) ценных бумаг

8.1. Операции, связанные с выбытием (реализацией, погашением) ценных бумаг и определением финансового результата, отражаются на балансовом счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Финансовый результат при выбытии ценной бумаги определяется как разница между стоимостью ценной бумаги, отраженной в бухгалтерском учете на дату выбытия, и стоимостью возмещения, получаемого при выбытии (реализации) или погашении ценной бумаги.

8.2. В учетной политике некредитной финансовой организацией должен быть определен один из следующих способов оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг и (или) ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN):

по средней стоимости ценных бумаг;

способ ФИФО (первоначально списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления).

Стоимость ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), определяется по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

8.3. К затратам, связанным с выбытием (реализацией) ценных бумаг, относятся:

расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам;

вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

другие затраты, непосредственно связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг.

8.4. Если затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату их осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют.

8.5. При наступлении первой по сроку даты (перехода прав или расчетов) в начале операционного дня сумма сделки (вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа) подлежит отражению на балансовом счете N 47407 в корреспонденции со счетом N 47408.

8.6. Выбытие ценной бумаги в бухгалтерском учете отражается с учетом следующего.

8.6.1. Начисление процентного дохода по долговой ценной бумаге отражается в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

8.6.2. Начисление дисконта по долговой ценной бумаге отражается в соответствии с пунктами 4.1, 4.3 настоящего Положения.

8.6.3. По дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" отражаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги (на стоимость ценной бумаги, включая процентный доход, премию и дисконт по долговой ценной бумаге, начисленные в соответствии с пунктами 4.1 - 4.3 настоящего Положения),

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов, N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (на сумму затрат по выбытию (реализации) ценной бумаги, относящихся к данному договору (сделке),

Кредит счета второго порядка по переоценке ценных бумаг - положительные разницы, открытого на счете N 501 "Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 512 "Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 502 "Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи", N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" или N 513 "Векселя, имеющиеся в наличии для продажи" (на сумму положительной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости),

Кредит счета N 52601 "Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод" (на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив).

8.6.4. По кредиту счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" отражаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов или счета N 47407 (на справедливую стоимость получаемого возмещения, в том числе сумму, поступившую по погашению ценных бумаг, либо на стоимость по цене реализации, определенной условиями договора (сделки),

Дебет счета второго порядка по переоценке ценных бумаг - отрицательные разницы, открытого на счете N 501 "Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 512 "Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 502 "Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи", N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" или N 513 "Векселя, имеющиеся в наличии для продажи" (на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости),

Дебет счета N 52602 "Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод" (на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство)

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг.

8.6.5. Этим же днем финансовый результат подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов.

Отнесение финансового результата от выбытия ценной бумаги на счета по учету доходов или расходов от продажи (погашения) ценных бумаг отражается бухгалтерскими записями:

положительный финансовый результат:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи",

"Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами") или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами");

отрицательный финансовый результат:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи", "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения", "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами") или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

8.6.6. При выбытии (реализации) ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, их стоимость списывается по дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг". Одновременно с бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 8.6.3 и 8.6.4 настоящего пункта, суммы переоценки (отраженные на счетах N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" и N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"), приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги, подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов следующими бухгалтерскими записями:

суммы положительной переоценки:

Дебет счета N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или подраздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами");

суммы отрицательной переоценки:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или подраздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными

бумагами")

Кредит счета N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи".

8.7. Операции мены ценных бумаг в целях настоящего Положения отражаются в бухгалтерском учете как операции приобретения и выбытия с использованием счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

8.7.1. В дебет счета выбытия (реализации) списывается стоимость выбывающей ценной бумаги в соответствии с подпунктом 8.6.3 пункта 8.6 настоящего Положения.

По кредиту счета выбытия (реализации) отражается справедливая стоимость получаемой взамен ценной бумаги, в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги.

В случае если справедливая стоимость получаемой взамен ценной бумаги не может быть определена, стоимость получаемой ценной бумаги принимается равной стоимости выбывающей ценной бумаги.

8.7.2. При неравноценном обмене сумма, подлежащая доплате (получению), отражается по дебету (кредиту) счета по учету выбытия (реализации) в корреспонденции со счетами по учету обязательств (требований) некредитной финансовой организации по прочим операциям.

Глава 9. О порядке бухгалтерского учета договоров репо

9.1. Денежные средства, полученные (предоставленные) по первой части договора репо, отражаются на балансовых счетах по учету привлеченных (предоставленных) средств в порядке, установленном нормативными актами Банка России, с учетом положений настоящей главы.

9.2. Аналитический учет по счетам учета привлеченных (предоставленных) средств ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации об обязательствах и требованиях по возврату денежных средств по каждому договору репо.

9.3. Доходы (расходы) по договору репо представляют собой разницу между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Если стоимость ценных бумаг по второй части договора репо скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по договору репо, или сумму иных выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы доходов (расходов) по договору репо осуществляется с учетом соответствующих выплат.

Возникающие по договору репо доходы первоначального покупателя и расходы первоначального продавца признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) денежных средств.

Возникающие по договору репо доходы первоначального продавца и расходы первоначального покупателя признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) ценных бумаг.

9.4. Операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору репо, отражаются в корреспонденции со следующими балансовыми счетами:

N 30602 "Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами", в случае если указанные операции совершаются некредитными финансовыми организациями через посредников;

N 47403 "Расчеты с валютными и фондовыми биржами" и N 47404 "Расчеты с валютными и фондовыми биржами", в случае если указанные операции совершаются на фондовых биржах или на других организованных торгах некредитными финансовыми организациями в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг;

N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" и N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям", если договоры репо заключаются некредитными финансовыми организациями самостоятельно не на организованных торгах.

Образовавшаяся на указанных счетах (далее - счета по учету расчетов) дебиторская (кредиторская) задолженность, связанная с исполнением требований и обязательств по договору репо, погашается в корреспонденции с банковскими (расчетными) счетами получателя (плательщика) денежных средств или со счетами для осуществления клиринга, если договоры репо заключаются некредитными финансовыми организациями - участниками клиринга (далее -

счета по учету денежных средств).

9.5. Для целей настоящего положения под компенсационными взносами понимаются уплата денежных средств или передача ценных бумаг в случае изменения цены ценных бумаг или в иных случаях, предусмотренных договором репо, приводящие к уменьшению (увеличению) обязательства по передаче ценных бумаг или денежных средств по второй части договора репо.

9.6. Для целей настоящего Положения под договором репо 1 понимается договор репо между первоначальным продавцом и первоначальным покупателем ценных бумаг, под договором репо 2 - договор репо, в соответствии с которым первоначальным покупателем совершаются операции с ценными бумагами, полученными по договору репо 1.

Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором репо сроки подлежат отражению в бухгалтерском учете все процентные доходы или расходы, а также прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального предоставления (привлечения) денежных средств или ценных бумаг по первой части договора репо. Некредитная финансовая организация вправе начислять процентные доходы и расходы, а также прочие расходы (затраты по сделке) по договору репо в течение месяца. Периодичность и порядок начисления процентных доходов и расходов, а также прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

9.7. Бухгалтерский учет договоров репо у первоначального продавца осуществляется с учетом следующего.

Бухгалтерский учет операций по получению и возврату денежных средств по договору репо ведется на следующих счетах второго порядка: N 42316 "Привлеченные средства физических лиц", N 42616 "Привлеченные средства физических лиц - нерезидентов", N 42708 "Привлеченные средства Федерального казначейства", N 42808 "Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 42908 "Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации", N 43008 "Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 43108 "Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43208 "Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43308 "Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43408 "Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43508 "Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43608 "Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43708 "Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций", N 43809 "Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций", N 43908 "Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций", N 44008 "Привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов" (далее - счета по учету привлеченных средств).

Процентные расходы отражаются на следующих счетах второго порядка N 42317 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц", N 42617 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов", N 42709 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам Федерального казначейства", N 42809 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 42909 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации", N 43009 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 43109 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43209 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43309 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной

с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43619 "Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43719 "Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных финансовых организаций", N 43819 "Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных коммерческих организаций", N 43919 "Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных некоммерческих организаций", N 44019 "Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств юридических лиц - нерезидентов" (далее - счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств).

Процентные доходы по договору репо отражаются на следующих счетах второго порядка: N 42322 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц", N 42622 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов", N 42722 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам Федерального казначейства", N 42822 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 42922 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации", N 43022 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 43122 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43222 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43322 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности", N 43422 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43522 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43622 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 43722 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций", N 43822 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций", N 43922 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций", N 44022 "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов" (далее - счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам).

Исполнение первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.7.1. Передача ценных бумаг:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществляется передача ценных бумаг.

9.7.2. Получение денежных средств от первоначального покупателя по первой части договора репо:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств.

9.7.3. Начисление процентного расхода по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71101 "Процентные расходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные расходы" раздела "Процентные расходы")

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, и

отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71102 "Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы" раздела "Процентные расходы")

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств.

9.7.4. Начисление процентного дохода по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам

Кредит счета N 71001 "Процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные доходы" раздела "Процентные доходы").

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71003 "Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы" раздела "Процентные доходы")

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств.

9.7.5. Перевод денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.7.6. В случаях предварительной оплаты прочих расходов (затрат по сделке), отражаемой в соответствии с подпунктом 9.7.5 настоящего пункта, осуществляется списание уплаченных сумм, относящихся к текущему месяцу и начисленных в соответствии с подпунктами 9.7.3 и 9.7.4 настоящего пункта, со счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств, на счет по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств, которое отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств.

9.8. Исполнение второй части договора репо отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.8.1. В случае если у первоначального продавца по договору репо возникают процентные расходы по привлечению денежных средств, то обязательство по возврату денежных средств составляет сумму привлеченных денежных средств по первой части договора репо, учтенных на балансовых счетах по учету привлеченных средств, и начисленных процентов.

На дату закрытия договора (расчетов по второй части договора репо) осуществляется начисление процентных расходов в порядке, аналогичном установленному в подпункте 9.7.3 пункта 9.7 настоящего Положения.

Перевод денежных средств первоначальному покупателю (возврат денежных средств по второй части договора репо) отражается бухгалтерскими записями:

на сумму привлеченных денежных средств по первой части договора репо:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов;

на сумму начисленных по условиям договора процентных расходов на дату закрытия договора репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.8.2. В случае если у первоначального продавца возникают процентные доходы от предоставления ценных бумаг по договору репо, обязательство по возврату денежных средств по договору репо меньше суммы привлеченных денежных средств, учтенных на счетах по учету привлеченных средств, на сумму начисленных процентов.

На дату закрытия договора (расчетов по второй части договора репо) осуществляется начисление процентных доходов в порядке, аналогичном установленному в подпункте 9.7.4

пункта 9.7 настоящего Положения.

Перевод денежных средств первоначальному покупателю (возврат денежных средств по второй части договора репо) отражается бухгалтерскими записями:

На сумму причитающихся к возврату денежных средств по второй части договора репо:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

На сумму начисленных процентных доходов:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам.

9.8.3. Получение ценных бумаг:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого была осуществлена передача ценных бумаг

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.9. Компенсационные взносы отражаются в бухгалтерском учете у первоначального продавца в следующем порядке.

9.9.1. Перевод денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.9.2. Получение ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого была осуществлена передача ценных бумаг

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.9.3. Получение денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств.

9.9.4. Передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществляется передача ценных бумаг.

9.10. В зависимости от согласованных с контрагентом условий исполнение первоначальным покупателем обязательств по передаче первоначальному продавцу денежных средств по выплатам, полученным от эмитента ценных бумаг, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.10.1. При получении выплат по долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала) денежными средствами:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.10.2. При получении выплат по долевым ценным бумагам денежными средствами:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета N 60347 "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям".

9.10.3. При направлении денежных средств (выплат эмитента по ценным бумагам) на уменьшение обязательства по возврату денежных средств:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.10.4. При предоставлении денежных средств (выплат эмитента по ценным бумагам) контрагенту на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.11. Если контрагентами достигнута договоренность об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, операции по его исполнению отражаются в бухгалтерском учете у первоначального продавца как реализация ценных бумаг в соответствии с главой 8 настоящего Положения с учетом следующего:

Списание ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

При этом сумма обязательства по возврату денежных средств списывается с соответствующих балансовых счетов по учету привлеченных средств и отражается по кредиту счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Начисленные процентные расходы или доходы по договору репо списываются с соответствующих балансовых счетов по учету процентов ("Начисленные проценты (к уплате)" или "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам") и отражаются соответственно по дебету или кредиту счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Оплаченные в счет будущих периодов прочие расходы (затраты по сделке) по договору репо списываются с соответствующих балансовых счетов расчетов по расходам, связанных с привлечением средств, и отражаются по дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Разница между определенной для целей урегулирования требований и обязательств по договору репо стоимостью ценных бумаг, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным покупателем по договору репо, и суммой денежных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" в корреспонденции с балансовым счетом по учету расчетов.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на балансовом счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", подлежит отнесению на счет N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами") или подразделов "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (далее - символ доходов от операций с приобретенными ценными бумагами), или N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами", или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи", "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения", "По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или подразделов "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи" раздела "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (далее - символ расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

Некредитная финансовая организация вправе относить остаток (при его наличии), образовавшийся на балансовом счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", на счета N

71501 "Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами") и N 71507 "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц", "Доходы от операций с привлеченными средствами клиентов - физических лиц" раздела "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами") или на счета N 71502 "Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным" раздела "Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами") и N 71508 "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "По средствам (кроме кредитов), привлеченным от юридических лиц", "По привлеченным средствам клиентов - физических лиц" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами").

Порядок отражения финансового результата по неисполненному договору репо при урегулировании требований и обязательств при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

9.12. Бухгалтерский учет договоров репо у первоначального покупателя осуществляется следующим образом.

Бухгалтерский учет операций по предоставлению и возврату денежных средств по договорам репо ведется на следующих счетах второго порядка: N 45510 "Прочие средства, предоставленные физическим лицам", N 45709 "Прочие средства, предоставленные физическим лицам - нерезидентам", N 46010 "Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству", N 46110 "Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46210 "Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации", N 46310 "Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46410 "Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46510 "Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46610 "Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46710 "Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46810 "Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46910 "Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 47010 "Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям", N 47110 "Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям", N 47210 "Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям", N 47310 "Прочие средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам" (далее - счета по учету прочих предоставленных средств).

Процентные доходы по договору репо отражаются на следующих счетах второго порядка: N 45511 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам", N 45711 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам", N 46011 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству", N 46111 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46211

"Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации", N 46311 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46411 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46511 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46611 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46711 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46811 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46911 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 47011 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям", N 47111 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям", N 47211 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям", N 47311 "Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам" (далее - счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам).

Начисленные прочие расходы (затраты по сделке), связанные с договором репо, учитываются на следующих счетах второго порядка: N 45518 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств физическим лицам", N 45718 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств физическим лицам - нерезидентам", N 46018 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству", N 46118 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46218 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации", N 46318 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46418 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46518 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46618 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46718 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46818 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46918 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 47018 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям", N 47118 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям", N 47218 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям", N 47318 "Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств юридическим лицам - нерезидентам" (далее - счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств).

Расчеты по прочим расходам (затратам по сделке), связанным с договором репо, учитываются на следующих счетах второго порядка: N 45519 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств физическим лицам", N 45719 "Расчеты по расходам, связанным

с предоставлением прочих средств физическим лицам - нерезидентам", N 46019 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству", N 46119 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46219 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации", N 46319 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46419 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46519 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46619 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46719 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46819 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46919 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 47019 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям", N 47119 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям", N 47219 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям", N 47319 "Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств юридическим лицам - нерезидентам" (далее - счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств).

Процентные расходы отражаются на следующих счетах второго порядка: N 45522 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам", N 45722 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам", N 46022 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству", N 46122 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46222 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации", N 46322 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления", N 46422 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46522 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46622 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности", N 46722 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 46822 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным", N 46922 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности", N 47022 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям", N 47122 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям", N 47222 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям", N 47322 "Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам" (далее - счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам).

Исполнение первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.12.1. Получение ценных бумаг:

Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Стоимость ценных бумаг, полученных по договору репо 1, отраженная на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе", учитывается на нем до исполнения обязательств по второй части договора репо 1 (кроме случая, предусмотренного в подпункте 9.13.2 пункта 9.13 настоящего Положения).

9.12.2. Перевод денежных средств первоначальному продавцу по первой части договора репо:

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.12.3. Начисление процентного дохода по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета N 71001 "Процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные доходы" раздела "Процентные доходы").

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71003 "Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы" раздела "Процентные доходы")

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств.

9.12.4. Начисление процентного расхода по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71101 "Процентные расходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные расходы" раздела "Процентные расходы")

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам.

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71102 "Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы" раздела "Процентные расходы")

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств.

9.12.5. Перевод денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.12.6. В случаях предварительной оплаты прочих расходов (затрат по сделке), отражаемой в соответствии с подпунктом 9.12.5 настоящего пункта, осуществляется списание уплаченных сумм, относящихся к текущему месяцу и начисленных в соответствии с подпунктами 9.12.3 или 9.12.4 настоящего пункта, со счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств, на счет по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств, которое отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств.

9.13. При совершении первоначальным покупателем операций с ценными бумагами, полученными по договору репо 1, бухгалтерский учет таких операций осуществляется в следующем порядке.

9.13.1. Передача ценных бумаг (части ценных бумаг) по договору репо 2:

Дебет счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на

возвратной основе" (на сумму требования по обратной поставке ценных бумаг)

Кредит счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".

Получение денежных средств:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату денежных средств по договору репо 2").

Стоимость ценных бумаг, переданных по договору репо 2, учитывается на внебалансовом счете N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе" до исполнения обязательств по второй части договора репо 2 (кроме случая, предусмотренного в подпункте 9.16.2 пункта 9.16 настоящего Положения).

9.13.2. При реализации ценных бумаг (части ценных бумаг), полученных по договору репо 1, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Стоимость реализованных ценных бумаг списывается с внебалансового счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе":

Дебет счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" (на стоимость реализованных ценных бумаг)

Кредит счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

Одновременно денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг, отражаются по кредиту счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", а обязательство по обратной поставке ценных бумаг - по дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг":

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов или счетов N 47407, N 47408

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1").

Обязательство по обратной поставке ценных бумаг, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, не реже одного раза в месяц (в последний день месяца) переоценивается по справедливой стоимости с отражением результатов в корреспонденции со счетами N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами", N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами", N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами):

На сумму уменьшения обязательств:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1")

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами".

На сумму увеличения обязательств:

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами"

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1").

Некредитная финансовая организация вправе относить результаты переоценки обязательств по обратной поставке ценных бумаг на счет N 71701 "Доходы по другим операциям" (по символу ОФР "Доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг" подраздела "Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям" раздела "Доходы по другим

операциям") или N 71702 "Расходы по другим операциям" (по символу ОФР "Расходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг" подраздела "Расходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям" раздела "Расходы по другим операциям"):

на сумму уменьшения обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1")

Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям".

на сумму увеличения обязательства:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям"

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1").

Порядок отнесения результатов переоценки обязательств по обратной поставке ценных бумаг на счета доходов и расходов при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

9.13.3. При последующем приобретении в целях исполнения второй части договора репо 1 ценных бумаг, обязательство по обратной поставке которых отражено на счете по учету привлеченных средств, одновременно осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Приобретение ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с главами 3 - 7 настоящего Положения.

Восстановление на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" стоимости ценных бумаг, полученных по договору репо 1:

Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Прекращение бухгалтерского учета обязательства по обратной поставке ценных бумаг на балансовом счете по учету привлеченных средств отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории.

Списание суммы обязательства:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1")

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Разница между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по обратной поставке ценных бумаг, списываемого с соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1"), подлежит отнесению на счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами", N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами", N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

9.14. Аналитический учет обязательств и требований по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо на внебалансовых счетах N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" и N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе" ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации об обязательствах и требованиях по каждому договору репо.

9.15. Обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг, за исключением долевого ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, учтенные соответственно на внебалансовых счетах N 91314 "Ценные бумаги, полученные по

операциям, совершаемым на возвратной основе" и N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе", не реже одного раза в месяц (в последний день месяца) переоцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов в корреспонденции со счетами N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи" и N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".

9.16. Исполнение второй части договора репо 1 отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.16.1. Обратная поставка ценных бумаг:

Дебет счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе"

Кредит счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

9.16.2. Если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные по договору репо 1, были переданы по договору репо 2, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо 1, на стоимость ценных бумаг, имеющих у первоначального покупателя (в том числе приобретенных в целях исполнения второй части договора репо 1) и учитываемых на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, соответствующих переданным по договору репо 2 и учитываемым на внебалансовом счете N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе", осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществляется обратная поставка ценных бумаг.

Одновременно требование по обратной поставке соответствующих ценных бумаг по договору репо 2 списывается с внебалансового счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе" в корреспонденции со счетом N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".

9.16.3. Получение денежных средств от первоначального продавца:

в случае если у первоначального покупателя возникают доходы от предоставления денежных средств по договору репо, требование по возврату денежных средств по договору репо составляет сумму предоставленных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих предоставленных средств, и начисленных процентов:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму требования по возврату денежных средств)

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам (на сумму начисленного процентного дохода)

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств (на сумму предоставленных денежных средств);

в случае если у первоначального покупателя возникают расходы по привлечению ценных бумаг по договору репо, требование по возврату денежных средств по договору репо меньше суммы предоставленных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих предоставленных средств, на сумму начисленных процентов:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму требования по возврату денежных средств)

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам (на сумму начисленных процентных расходов)

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств (на сумму предоставленных денежных средств).

9.17. Исполнение второй части договора репо 2 отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.17.1. Перевод денежных средств первоначальному покупателю по договору репо 2:

в случае если у первоначального продавца по договору репо 2 возникают расходы по привлечению денежных средств по договору репо 2:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство

по возврату денежных средств по договору репо 2") на сумму привлеченных денежных средств по договору репо 2

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам (на сумму начисленных процентов по договору репо 2)

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму обязательства по возврату денежных средств по договору репо 2);

в случае если у первоначального продавца по договору репо 2 возникают доходы от предоставления ценных бумаг по договору репо 2:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату денежных средств по договору репо 2") на сумму привлеченных денежных средств по договору репо 2

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам (на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 2)

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму обязательства по возврату денежных средств по договору репо 2).

9.17.2. Получение ценных бумаг:

Дебет счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

9.17.3. Если полученные ценные бумаги (часть ценных бумаг) в соответствии с подпунктом 9.16.2 пункта 9.16 настоящего Положения учитываются на балансовом счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществлялась обратная поставка ценных бумаг по договору репо 1

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.18. Компенсационные взносы отражаются в бухгалтерском учете у первоначального покупателя в следующем порядке.

9.18.1. Получение денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств.

9.18.2. Передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе"

Кредит счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

9.18.3. Перевод денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.18.4. Получение ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

9.19. Выплаты эмитента по ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала), причитающиеся первоначальному продавцу, определяются исходя из условий договора репо и отражаются в бухгалтерском учете у первоначального покупателя не позднее дня, предусмотренного условиями договора репо для исполнения им обязательств перед первоначальным продавцом по указанным выплатам, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания").

9.20. В зависимости от согласованных с контрагентом условий исполнение обязательств по выплатам, указанным в пункте 9.19 настоящего Положения, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.20.1. При переводе денежных средств:

Дебет счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.20.2. При направлении на уменьшение требования по возврату денежных средств:

Дебет счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств.

9.20.3. При последующем возврате на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств.

9.21. Выплаты эмитента по ценным бумагам, осуществленные в период действия договора репо 1, требования по которым учтены первоначальным покупателем в соответствии с пунктом 9.19 настоящего Положения, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.21.1. Если обязательство по обратной поставке ценных бумаг учтено на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе", получение денежных средств от эмитента ценных бумаг или от первоначального покупателя по договору репо 2 (в случае передачи полученных ценных бумаг по договору репо 2) отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания").

9.21.2. Если обязательство по обратной поставке ценных бумаг учтено на балансовом счете по учету привлеченных средств (в случае реализации ценных бумаг), требование по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания, списывается со счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" следующими бухгалтерскими записями:

по долевым ценным бумагам:

Дебет счета N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами)

Кредит счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания");

по долговым ценным бумагам:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1")

Кредит счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) "Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания").

9.22. Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащей переводу (переведенной) первоначальному продавцу, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с контрагентом порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

9.23. Если контрагентами достигнута договоренность об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, полученных по первой части договора репо, операции по его исполнению отражаются в бухгалтерском учете у

первоначального покупателя в следующем порядке.

В случае наличия разницы между справедливой стоимостью приобретаемой ценной бумаги и суммой требования по возврату денежных средств, учет разницы осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 3.9 настоящего Положения.

9.23.1. Как приобретение ценных бумаг:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории (на сумму требования по возврату денежных средств)

Кредит счета "Начисленные проценты (к получению) по предоставленным средствам" (на сумму начисленных процентных доходов),

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств (на сумму задолженности по предоставленным денежным средствам).

Или на сумму начисленных процентных расходов:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств;

на сумму требования по возврату денежных средств:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

Одновременно обязательства по обратной поставке ценных бумаг, учтенные на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе", списываются в корреспонденции со счетом N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

Разница между определенной для целей урегулирования требований и обязательств по договору репо стоимостью ценных бумаг, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным покупателем по договору репо, и суммой денежных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету счета по учету вложений в ценные бумаги в корреспонденции со счетом по учету расчетов.

В случае если ценные бумаги, полученные по договору репо 1, были переданы по договору репо 2, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо 1, дальнейший учет ценных бумаг, отраженных на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги по итогам урегулирования требований и обязательств по неисполненному договору репо 1, осуществляется в соответствии с подпунктом 9.16.2 пункта 9.16 настоящего Положения.

9.23.2. Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, были реализованы:

На сумму списываемой задолженности по предоставленным денежным средствам:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

На сумму списываемой задолженности по начисленным процентным доходам:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам".

На сумму начисленных процентных расходов:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

На сумму списываемого обязательства по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1")

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Разница между определенной для целей урегулирования требований и обязательств по договору репо стоимостью ценных бумаг, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным покупателем по договору репо, и суммой денежных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" в

корреспонденции с балансовым счетом по учету расчетов.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", подлежит отнесению на счет N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами", или N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами", или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

Некредитная финансовая организация вправе относить остаток (при его наличии), образовавшийся на счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", на счета N 71501 "Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами") и N 71507 "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц, "Доходы от операций с привлеченными средствами клиентов - физических лиц" раздела "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами") или на счета N 71502 "Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным" раздела "Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами") и N 71508 "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "По средствам (кроме кредитов), привлеченным от юридических лиц", "По привлеченным средствам клиентов - физических лиц" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами").

Порядок отражения финансового результата по неисполненному договору репо при урегулировании требований и обязательств при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

Глава 10. Отражение в бухгалтерском учете операций займа ценных бумаг

10.1. Бухгалтерский учет у некредитной финансовой организации - кредитора, предоставляющего ценные бумаги в заем.

10.1.1. Ценные бумаги (кроме векселей), переданные в заем, переносятся с балансового счета второго порядка по учету ценных бумаг на балансовые счета N 50118 "Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания", N 50218 "Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания", N 50318 "Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания", N 50418 "Долговые ценные бумаги (кроме векселей), переданные без прекращения признания", N 50618 "Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания", N 50718 "Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания" соответственно той категории ценных бумаг, из которой осуществлялась передача. Акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ, паи переносятся с соответствующих балансовых счетов второго порядка счета N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" на счет N 60118 "Акции, паи, переданные без прекращения признания".

Возврат ценных бумаг, переданных в заем, отражается обратной бухгалтерской записью.

10.1.2. Переоценка ценных бумаг, переданных в заем, осуществляется в соответствии с главами 5 и 7 настоящего Положения.

10.1.3. Учет начисленных процентных доходов по переданным в заем долговым ценным бумагам осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

10.1.4. Учет начисленных доходов по долевым ценным бумагам осуществляется в соответствии с отраслевым стандартом бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода.

В зависимости от согласованных с заемщиком условий исполнения им обязательств по выплатам эмитента по ценным бумагам, причитающимся некредитной финансовой организации - кредитору, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

При получении денежными средствами выплат по долговым ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

При получении денежными средствами выплат по долевым ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета N 60347 "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям".

При предоставлении заемщику на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, счета N 60347 "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям".

Бухгалтерский учет начисленного процентного дохода по размещенным средствам осуществляется в соответствии с нормативными актами Банка России.

10.1.5. Оплата прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в том числе в счет будущих периодов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 50906 "Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг"

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

10.1.6. Начисление прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71003 "Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы" раздела "Процентные доходы")

Кредит счета N 50907 "Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг".

10.1.7. Списание прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 50907 "Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг"

Кредит счета N 50906 "Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг".

10.2. Бухгалтерский учет у некредитной финансовой организации, получающей ценные бумаги в заем.

10.2.1. Ценные бумаги, полученные в заем, отражаются на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" в корреспонденции со счетом N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи":

Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг, отраженное на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе", учитывается на нем до исполнения (прекращения) указанного обязательства, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 10.2.3 настоящего пункта.

На внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости.

Оценка (переоценка) ценных бумаг по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, осуществляется с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.4 настоящего

Положения, с отражением ее результатов в корреспонденции со счетом N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи":

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе"

Кредит счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре займа.

10.2.2. При передаче некредитной финансовой организацией - заемщиком заимствованных ценных бумаг контрагенту по операциям, совершаемым на возвратной основе, стоимость переданных ценных бумаг отражается на внебалансовом счете N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе" в корреспонденции со счетом N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи" и учитывается на нем до их возврата или прекращения требований по их возврату, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 10.2.6 настоящего пункта.

На внебалансовом счете N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе" ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости.

Оценка (переоценка) ценных бумаг по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, осуществляется с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.4 настоящего Положения, с отражением ее результатов в корреспонденции со счетом N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи":

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе"

Кредит счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре займа.

Получение ценных бумаг, требования по возврату которых учитываются на внебалансовом счете N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе", отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи"

Кредит счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

10.2.3. При реализации некредитной финансовой организацией - заемщиком заимствованных ценных бумаг указанные ценные бумаги списываются с внебалансового счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Одновременно денежные средства, полученные от реализации заимствованных ценных бумаг, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг").

Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг, за исключением долевыми ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, учтенные на балансовых счетах по учету привлеченных средств, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.4 настоящего Положения:

На сумму увеличения обязательства:

Дебет счета расходов N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами")

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг").

На сумму уменьшения обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг")

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами").

Некредитная финансовая организация вправе относить результаты переоценки обязательств по возврату заимствованных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах по учету привлеченных средств, на счета N 71701 "Доходы по другим операциям" (по символу ОФР "Доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг" подраздела "Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям" раздела "Доходы по другим операциям") или N 71702 "Расходы по другим операциям" (по символу ОФР "Расходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг" подраздела "Расходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям" раздела "Расходы по другим операциям"):

На сумму увеличения обязательства:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям"

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг").

На сумму уменьшения обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг")

Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям".

Порядок отнесения результатов переоценки обязательств по возврату заимствованных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах по учету привлеченных средств, на счета доходов и расходов при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

10.2.4. При последующем приобретении ценных бумаг, обязательство по возврату которых отражено на балансовом счете по учету привлеченных средств, одновременно осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Приобретение ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Восстановление на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" стоимости заимствованных ценных бумаг:

Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной

записи"

Кредит счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Прекращение бухгалтерского учета обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг на балансовом счете по учету привлеченных средств отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории.

Списание суммы обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг")

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Разница между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг, списываемого с соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг"), подлежит отнесению на счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или N 71504 "Расходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами):

на сумму положительной разницы между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг

Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами"

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг";

на сумму отрицательной разницы между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами".

10.2.5. Исполнение некредитной финансовой организацией - заемщиком обязательств по договору займа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе"

Кредит счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

10.2.6. Если заимствованные ценные бумаги были переданы некредитной финансовой организацией - заемщиком контрагенту по операции, совершаемой на возвратной основе, срок исполнения которой превышает срок действия договора займа, на стоимость ценных бумаг, имеющих у некредитной финансовой организации - заемщика (в том числе приобретенных в целях исполнения обязательств по договору займа) и учитываемых на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, соответствующих переданным по операции, совершаемой на возвратной основе, и учитываемым на внебалансовом счете N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе", осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит соответствующего счета по учету вложений в ценные бумаги.

Одновременно требование по возврату соответствующих ценных бумаг по операции, совершаемой на возвратной основе, списывается с внебалансового счета N 91419 "Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе" в корреспонденции со счетом N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".

10.2.7. Выплаты эмитента по заимствованным ценным бумагам, причитающиеся кредитору, определяются, исходя из условий договора займа, и подлежат обязательному отражению в бухгалтерском учете некредитной финансовой организацией - заемщика не позднее дня, предусмотренного договором займа для исполнения ею обязательств перед кредитором по указанным выплатам, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) "Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания").

10.2.8. В зависимости от согласованных с кредитором условий исполнения некредитной финансовой организацией - заемщиком обязательств по указанным в подпункте 10.2.7 настоящего пункта выплатам отражается следующими бухгалтерскими записями.

При перечислении денежными средствами:

Дебет счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит счета по учету денежных средств.

При последующем возврате на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет счета N 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) "Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания")

Кредит счета по учету привлеченных средств.

Бухгалтерский учет начисленного процентного расхода по привлеченным средствам осуществляется в соответствии с нормативными актами Банка России.

10.2.9. Выплаты эмитента по ценным бумагам, осуществленные в течение срока действия договора займа, требования по которым учтены некредитной финансовой организацией - заемщиком в соответствии с подпунктом 10.2.7 настоящего пункта, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе":

Дебет счета по учету денежных средств

Кредит счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям" (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) "Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания").

Если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на балансовом счете по учету привлеченных средств (в случае реализации заимствованных ценных бумаг), требование по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания, учтенное на отдельном лицевом счете счета N 47423 "Требования по прочим финансовым операциям", подлежит списанию на счет N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами). Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащей перечислению (перечисленную) кредитору, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с кредитором порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

10.3. Прекращение обязательств по договору займа предоставлением заемщиком ценных бумаг, не являющихся предметом договора займа, отражается в бухгалтерском учете некредитной финансовой организации - кредитора как операция мены ценных бумаг в соответствии с пунктом 8.7 настоящего Положения.

10.4. Прекращение обязательств по договору займа предоставлением денежных средств отражается в следующем порядке.

10.4.1. В балансе некредитной финансовой организации - кредитора данная операция

отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

При этом сумма, поступившая в погашение займа, отражается по кредиту счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг". По дебету счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" отражается стоимость ценных бумаг, числящаяся на счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", подлежит отнесению на счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

10.4.2. В балансе некредитной финансовой организации - заемщика данная операция отражается как приобретение заимствованных ценных бумаг в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Одновременно обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг списывается с внебалансового счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".

Если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на балансовом счете по учету привлеченных средств (в случае реализации заимствованных ценных бумаг), сумма денежных средств, предоставленных в погашение займа, отражается по дебету счета по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, а обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг - по кредиту счета по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на счете N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", подлежит отнесению на счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" или N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" или N 71506 "Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

10.5. Процентные расходы по операциям займа ценных бумаг и процентные доходы от операций займа ценных бумаг отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

10.5.1. Начисление и уплата процентов по договору займа ценных бумаг учитывается некредитной финансовой организацией - заемщиком на счетах по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

Начисление процентного расхода по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71101 "Процентные расходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные расходы" раздела "Процентные расходы")

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

Перевод денежных средств на сумму начисленных процентов по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

10.5.2. Начисление и получение процентов по договору займа ценных бумаг учитывается некредитной финансовой организацией - кредитором на счетах по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам.

Начисление процентного дохода по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета N 71001 "Процентные доходы" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Процентные доходы" раздела "Процентные доходы").

Поступление денежных средств в размере начисленных процентов по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам.

Глава 11. Долговые ценные бумаги (включая векселя), учитываемые по амортизированной стоимости (кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

11.1. Некредитная финансовая организация учитывает долговые ценные бумаги (включая векселя) по амортизированной стоимости (кроме ценных бумаг, удерживаемых до погашения), в случае если одновременно выполняются следующие условия:

ценные бумаги не котируются на активном рынке;

ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с подпунктом 2.1.2 пункта 2.1 настоящего Положения;

ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании в категорию имеющих в наличии для продажи в соответствии с подпунктом 2.1.4 пункта 2.1 настоящего Положения;

ценные бумаги предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым покупатель ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги.

Приобретаемые некредитной финансовой организацией долговые ценные бумаги (включая векселя), не обращающиеся на активном рынке, как правило, удовлетворяют указанным в настоящем пункте условиям. В этом случае некредитная финансовая организация после первоначального признания должна учитывать их по амортизированной стоимости.

11.2. Ценные бумаги, удовлетворяющие критериям, указанным в пункте 11.1 настоящего Положения, учитываются на следующих балансовых счетах: долговые ценные бумаги на счете N 504 "Долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" и векселя на счете N 515 "Векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения" (далее - счета N 504 и N 515).

11.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг, учитываемых на счетах N 504 и N 515, осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

11.4. На основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", процентная ставка по долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах N 504 и N 515, может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок.

При первоначальном признании такой ценной бумаги в случае признания ЭСП нерыночной к ней применяется наблюдаемая рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и амортизированная стоимость пересчитывается с применением метода ЭСП.

11.4.1. По долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах N 504 и N 515, признается расход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого расхода отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71502 "Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования,

предоставленным" раздела "Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами")

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

11.4.2. По долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах N 504 и N 515, признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого дохода отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета N 71501 "Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами" (по соответствующему символу ОФР подраздела "Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами").

11.5. Бухгалтерский учет долговых ценных бумаг, учитываемых на счетах N 504 и N 515, соответствует порядку учета долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, установленному главой 6, за исключением пункта 6.2, настоящего Положения.

11.6. К долговым ценным бумагам, учитываемым на счетах N 504 и N 515, срок погашения которых менее одного года при их первоначальном признании, включая ценные бумаги, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование (метод ЭСП) может не применяться при условии выполнения критериев, предусмотренных пунктом 1.4 настоящего Положения. В этом случае для расчета амортизированной стоимости этих долговых ценных бумаг применяется линейный метод начисления процентных доходов.

11.7. Долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах N 504 и N 515, не переоцениваются.

11.8. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, учитываемым на счетах N 504 и N 515, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

11.9. По долговым ценным бумагам, учитываемым на счетах N 504 и N 515, при наличии признаков обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

Порядок формирования резервов под обесценение при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

11.9.1. Формирование резерва под обесценение отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71202 "Расходы по формированию резервов под обесценение" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным" раздела "Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход")

Кредит соответствующего счета второго порядка "Резервы под обесценение", открытого на счетах N 504 и N 515.

11.9.2. Восстановление (уменьшение ранее начисленного) резерва под обесценение отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета второго порядка "Резервы под обесценение", открытого на счетах N 504 и N 515

Кредит счета N 71201 "Доходы от восстановления резервов под обесценение" (по соответствующему символу ОФР подраздела "По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным" раздела "Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход").

11.10. Выбытие (реализация) долговых ценных бумаг, учитываемых на счетах N 504 и N 515, осуществляется в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

Глава 12. Заключительные положения

12.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации

руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344; 2013, N 26, ст. 3207; N 27, ст. 3477; N 30, ст. 4084; N 44, ст. 5631; N 51, ст. 6677; N 52, ст. 6990; 2014, N 45, ст. 6154).

12.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами - с 1 января 2019 года.

Председатель Центрального банка
Российской Федерации
Э.С.НАБИУЛЛИНА
