

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« » _____ 20__ г.

№ _____ -У

г. Москва

У К А З А Н И Е

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов»**

1. В соответствии со статьей 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958,

ст. 4001; № 29, ст. 4348, № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 20__ года № ___) внести в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке бухгалтерского _____ учета производных финансовых инструментов», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445, 6 декабря 2013 года № 30553, 18 декабря 2015 года № 40165, следующие изменения.

1.1. Название изложить в следующей редакции:

«О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями производных финансовых инструментов и иных договоров».

1.2. Пункт 1.1¹ признать утратившим силу.

1.3. После пункта 1.2 дополнить пунктом 1.2¹ следующего содержания:

«1.2¹. Настоящее Положение также распространяется на договоры, определяемые производными инструментами в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), с поправками, введенными в

действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н).».

1.4. Главу 1 дополнить пунктом 1.7 следующего содержания:

«1.7. При применении настоящего Положения кредитные организации руководствуются МСФО 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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154; 2016, № 22, ст. 3097, «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 19 июля 2017 года).».

1.5. Пункт 2.1 изложить в следующей редакции:

«2.1. Кредитная организация определяет справедливую стоимость производного финансового инструмента на основании Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, и приказом Минфина России

№ 111н (далее – МСФО (IFRS) 13).

Кредитная организация определяет справедливую стоимость производного финансового инструмента с учетом уровня активности рынка для данного производного финансового инструмента.

Характеристики рынка, признаваемого активным, кредитная организация определяет (утверждает) в учетной политике, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 13.».

1.6. Пункт 2.2 признать утратившим силу.

1.7. По пункту 3.2:

в абзаце четвертом слова «от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора» заменить словами «от операций хеджирования»;

в абзаце шестом слова «от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора» заменить словами «по операциям хеджирования».

1.8. Пункт 3.6 изложить в следующей редакции:

«3.6. С даты заключения договора, являющегося производным финансовым инструментом, бухгалтерский учет требований и обязательств в отношении базисного актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций приложения к Положению Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О Планах счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 20 марта 2017 года № 46021 (далее - Положение Банка России № 579-П).».

1.9. Абзац первый пункта 4.1 дополнить словами «в соответствии с настоящей главой, если иное не установлено нормативными актами Банка России».

1.10. Абзац четвертый пункта 5.3 изложить в следующей редакции:

«Финансовый результат, определенный на вспомогательном счете, при прекращении признания производных финансовых инструментов в

случаях, указанных в настоящем пункте, той же датой подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (в ОФР указанные доходы отражаются по символам подразделов 1 - 5 раздела 5 «Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от операций хеджирования» части 2 «Операционные доходы», расходы - по символам подразделов 1 - 5 раздела 5 «Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и по операциям хеджирования» части 4 «Операционные расходы»).

1.11. Название главы 6 после слова «платежей» дополнить словами «иных расчетов и платежей».

1.12. Абзац четвертый пункта 6.5 изложить в следующей редакции:

«Финансовый результат от указанных в настоящем пункте операций, определенный на вспомогательном счете, подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (в ОФР указанные доходы отражаются по символам подразделов 1 - 5 раздела 5 «Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от операций хеджирования» части 2 «Операционные доходы», расходы - по символам подразделов 1 - 5 раздела 5 «Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и по операциям хеджирования» части 4 «Операционные расходы»).

1.13. Главу 6 дополнить пунктами 6.7 и 6.8 следующего содержания:

«6.7. Полученный (уплаченный) аванс в счет удовлетворения требований (выполнения обязательств) по производному финансовому инструменту отражается на балансовом счете № 47422 «Обязательства по прочим операциям» (№ 47423 «Требования по прочим операциям») до прекращения признания производного финансового инструмента.»

«6.8. Частичное исполнение требований и обязательств по производному финансовому инструменту, по которому производится покупка или продажа базисного актива является основанием для прекращения

признания производного финансового инструмента в исполняемой части.

Неисполненная часть продолжает учитываться в соответствии с настоящим Положением.».

1.14. В абзацах первом и четвертом пункта 7.3 слова «главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России № 385-П» заменить словами «главы Г Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций приложения к Положению Банка России № 579-П».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2018 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлены иные сроки вступления в силу.

Подпункты 1.2 – 1.4, 1.7, 1.9, 1.10, 1.12 пункта 1 вступают в силу с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина