



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

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

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

Выдержка из Протокола № 9/2017
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета
некредитных финансовых организаций.

Дата проведения: 17 октября 2017г.

Повестка дня.

1. Обсуждение вопросов:


№п /п	Суть вопроса	Организация от которой поступил вопрос/ Обсуждение, принятое решение			
1.	<p>В бухгалтерском учете Доверительного Управляющего на счете 60202 «Средства, внесенные в уставные капиталы организаций» отражены вложения в виде доли в размере 0,0005% в уставный капитал компании (Общество с ограниченной ответственностью), являющейся Учредителем управления.</p> <p>Вопрос 1: Просьба пояснить в какую категорию ценных бумаг классифицировать данные вложения?</p> <p>Согласно Приложению 6.1 к Положению 532-П счет 60202 возможно включить в баланс по одной из следующих строк:</p> <table border="1" data-bbox="188 1301 1096 2042"> <tr> <td data-bbox="188 1301 316 2042">3</td> <td data-bbox="316 1301 624 2042">финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</td> <td data-bbox="624 1301 1096 2042">часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 - часть 50122 - часть 50123 - часть 50124 - часть 50125 - часть 50126 - часть 50127 - часть 50128 - часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 - часть 50151 + часть 50152 - часть 50153 + часть 50154 - часть 50155 + часть 50156 - часть 50157 + часть 50158 - часть 50159 + часть 50160 - часть 50161 + часть 50162 - часть 50163 + часть 50166 - часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 - часть 51218 - часть 51219 - часть 51220 - часть 51221 - часть 51222 - часть 51223 - часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть</td> </tr> </table>	3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 - часть 50122 - часть 50123 - часть 50124 - часть 50125 - часть 50126 - часть 50127 - часть 50128 - часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 - часть 50151 + часть 50152 - часть 50153 + часть 50154 - часть 50155 + часть 50156 - часть 50157 + часть 50158 - часть 50159 + часть 50160 - часть 50161 + часть 50162 - часть 50163 + часть 50166 - часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 - часть 51218 - часть 51219 - часть 51220 - часть 51221 - часть 51222 - часть 51223 - часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть	<p>Ассоциация НП РТС</p> <p>1.Согласно классификации финансовых инструментов по главе 4 п.4.1 МСФО 9 данные вложения возможно отнести к одной из категорий</p> <p>1)ФА, учет которых ведется по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход (без последующей реклассификации)</p> <p>2)ФА, учет которых ведется по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Отнесение к одной из вышеуказанных категорий производится на основании профессионального суждения.</p> <p>2.В зависимости от отнесения в одну из</p>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 - часть 50122 - часть 50123 - часть 50124 - часть 50125 - часть 50126 - часть 50127 - часть 50128 - часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 - часть 50151 + часть 50152 - часть 50153 + часть 50154 - часть 50155 + часть 50156 - часть 50157 + часть 50158 - часть 50159 + часть 50160 - часть 50161 + часть 50162 - часть 50163 + часть 50166 - часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 - часть 51218 - часть 51219 - часть 51220 - часть 51221 - часть 51222 - часть 51223 - часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть			

		<p>51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231+ часть 51250 - часть 51251+ часть 51252 - часть 51253 + часть 51254 - часть 51255 + часть 51256 - часть 51257 + часть 51258 - часть 51259 + часть 51260 - часть 51261 + часть 51262 - часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 - 50622 - 50623 - 50624 - 50625 - 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631+ 50670 - 50671 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52601 - 52602 + 52603 - 52604) + 52701 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 - часть 48504 - часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 - часть 48508 - часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 - часть 48604 - часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 - часть 48608 - часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 - часть 48904 - часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 - часть 48908 - часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 - часть 49004 - часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 - часть 49008 - часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 - часть 49304 - часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 - часть 49308 - часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 - часть 48512 - часть 48612 - часть 48912 - часть 49012 - часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 - часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 - часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 - часть 20611 - часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 - часть 20327 + часть 20604 - часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 - часть 20612 - часть 20614 + часть 20328 - часть 20329 + часть 20330 - часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 - часть 20619 - часть 20620</p>	<p>категорий финансовых активов, отражение в балансе: 1)либо по строке 7 (в случае учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) 2)либо по строке 3 (в случае учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток)</p>
5	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</p>	строка 6+строка 7	
7	долевые инструменты	50705 + 50707 - 50722 - 50724 +	

			50727 + 50729 + 50709 + 50770 - 50771 + 50718 - 50726 + 50731 + 50706 + 50708 - 50723 - 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + 50770 - 50771 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
12	Инвестиции ассоциированные предприятия	в	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 - часть 60111 - часть 60112 - часть 60113 - часть 60114 - часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 - часть 60206 или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 - часть 50671 - часть 50622 - часть 50623 - часть 50624 - часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 - часть 50771 - часть 50722 - часть 50723 - часть 50724 - часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
13	Инвестиции совместно контролируемые предприятия	в	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 - часть 60206 + часть 60106 - часть 60115 или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 - часть 50671 - часть 50622 - часть 50623 - часть 50624 - часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 - часть 50771 - часть 50722 - часть 50723 - часть 50724 - часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
14	Инвестиции в дочерние предприятия		часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 - часть 60111 - часть 60112 - часть 60113 - часть 60114 - часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 - часть 60206 или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 - часть 50671 - часть 50622 - часть 50623 - часть 50624 - часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 - часть 50771 - часть 50722 - часть 50723 - часть 50724 - часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
<p>Но, по экономическому содержанию данное вложение не подходит к отражению ни в одной из этих строк.</p>			

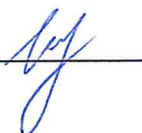
<p>По экономической сути данный актив возможно отразить по следующей строке баланса (но счет 60202 в этой строке не поименован):</p>		
21	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 - часть 20321 + 20401 + 20403 + 20804 - часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 60336 - часть 60324 + 60330 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 61403 + 62101 + 62102 + 61014 + 52802 - 52801 + 47417 - часть 47425 + 31001 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319
<p>Вопрос 2: По какой строке в балансе необходимо отразить указанные вложения в виде доли в размере 0,0005% в уставный капитал компании, являющейся Учредителем управления?</p>		
2.	<p>Какие образцы вы используете для печатных форм ПКО, РКО, кассовой книги, авансового отчета. Наши разработчики взяли за основу соответственно формы КО-1, КО-2, КО-4 и АО-1, утвержденные Госкомстатом, которые собственно организация и использовала ранее. Теперь возникли сомнения в правомерности их использования, задумались, не правильнее ли было использовать формы, разработанные для кредитных организаций.</p>	<p>ООО «Компания БКС» Было принято решение использовать унифицированные формы первичной учетной документации, предназначенные для юридических лиц, не являющихся кредитными организациями, а именно: указанные в Постановлении Госкомстата РФ 88 от 18.08.1998 г. и согласно Указанию ЦБ 3210-У от 11.03.2014 г.</p>

Председатель Комитета:



О.В. Старовойтова

Секретарь Комитета:



И.П. Кузнецова