



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@nprts.ru
www.nprts.ru

Выдержка из Протокола № 10/2017

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций.

Дата проведения: 08 ноября 2017г.

Повестка дня.

1. Обсуждение вопросов:

№п/п	Суть вопроса	Обсуждение, принятое решение
1.	В налоговом учете начисление купона по долговым ценным бумагам (не собственным), которые были проданы в короткую позицию, подлежит признанию в качестве процентного расхода (п. 9 ст. 282). Предлагаем обсудить допустимость аналогичного учета в БУ (включая символа). Применимым является п. 9.13.2 494-П.	Процентный расход в БУ не подлежит признанию. Однако для сопоставимости с НУ в аналитическом учете доходов и расходов возможно предусмотреть разделение переоценки ценной бумаги в БУ на переоценку тела бумаги и НКД.
2.	Примечание 58 к указанию 532-п требует раскрытия остатков, а также доходов и расходов от операций со связанными сторонами. Категории лиц относимых ко связанным сторонам перечислены в МСФО (IAS) 24. 532-п не требует непосредственного раскрытия перечня связанных лиц, однако на наш взгляд таксономия XBRL содержит подобное раскрытие. В связи с чем предлагаем обсудить следующие вопросы: 1) Насколько широко согласно практике МСФО требуется раскрывать перечень связанных лиц, в частности вопрос касается родственников связанного лица, которые в отчетной период не совершали с отчитывающейся компанией сделок на существенные суммы (МСФО IAS 24 прямо требует раскрытия данных по супругам и детям) 2) Предлагаем уточнить как на практике определять понятие “контроль” из МСФО (IAS 24) с целью установления связанности сторон.	Перечень связанных лиц определяется на усмотрение организации. Наличие контроля определяется на основании профессионального суждения в соответствии

	<p>В частности п. 14 МСФО (IAS 24) требует раскрывать информацию об отношениях со связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, проводились ли операции между связанными сторонами. При этом определение контроля в МСФО не позволяет установить характер и степень контроля третьей стороны над отчитывающимся предприятием, позволяющем отнести данную сторону к связанным. МСФО в целях раскрытия операции в отчетности предполагает использование понятия "существенности", однако если ЦБ РФ потребует раскрытия в XBRL перечня связанных сторон, то ограничить его "существенностью" сумм операций не получится, нужно будет установить (возможно прописать во внутренних документах) четкие критерии наличия контроля.</p>	с IFRS 10.
3.	<p>На отдельно выделенный расчетный счет Биржи поступают денежные средства от клиентов для обеспечения заявок на участие в закупках по конкретным лотам. В дату проведения аукциона определяется победитель по закупкам. Согласно утвержденных правил с суммы поступивших денежных средств для обеспечения заявок на участие в закупках Биржа удерживает комиссию с победителя, в сумме, согласно действующим тарифам. Оставшаяся сумма денежных средств возвращается клиенту в сроки, установленные правилами Биржи.</p> <p>Бухгалтерские проводки: Дт 20501 Кт 47422 – поступление денежных средств от клиента для обеспечения заявок на участие в закупках В случае удержания комиссионного сбора с победителя: Дт 47422 Кт 60332 – удержание суммы комиссионного сбора Дт 60332 Кт 71601, символ ОФР 51202,51203,51204 – начислена сумма комиссионного сбора (ю/л, ИП, ф/л) Дт 47422 Кт 20501 – возврат оставшейся суммы денежных средств клиенту</p> <p>Биржа имеет только одну лицензию на осуществление биржевой деятельности и не имеет лицензии на осуществление клиринговой деятельности (в соответствии с законом №7-ФЗ), следовательно, не может использовать счета 304 для отражения вышеуказанных операций в бухгалтерском учете.</p> <p>Если Биржа будет использовать счета 47422/47423, то для корректного отражения сумм по разным лотам в разрезе одного клиента необходимо вести аналитический учет не только по клиенту, но и по лотам.</p> <p>Однако такого требования к ведению аналитического учета на счетах 47422/47423 в разрезе и клиентов и лотов одновременно Положением ЦБ РФ от 02.09.2015г. №486-П не предусмотрено.</p> <p>У Биржи имеются клиенты, которые присылают денежные средства для обеспечения нескольких заявок для участия в разных закупках (лотам).</p> <p>При этом некоторые аукционы уже прошли, а некоторые только будут проводиться в ближайшие даты. Следовательно, по лотам, по которым аукцион закончен, в учете возникает</p>	<p>Использование счетов 47422/47423 не противоречит Положению 486-П.</p> <p>Аналитический учет согласно п.4.7. Положения 486-П ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому клиенту или виду операций.</p> <p>По усмотрению организации возможно использовать аналитику по каждому клиенту и дополнительно - в разрезе лотов.</p>

	<p>требование по возврату денежных средств клиенту, а по аукционам, которые будут проводиться в ближайшие даты, возникает обязательство. Несмотря на то, что для отражения этих операций Биржа планирует использовать парные счета 47422/47423, сальдо по ним нельзя сворачивать, т.к. эти требования и обязательства относятся к участию одного клиента по разным закупкам.</p> <p>Вопрос:</p> <p>Просим Вас разъяснить, какими бухгалтерскими записями Бирже необходимо отражать в учете обеспечение заявок на участие в закупке? Какую необходимо предусмотреть аналитику на счетах расчетов, чтобы обеспечить корректное отражение вышеуказанных операций в учете? Можно ли использовать счета 47422/47423 для отражения вышеуказанных операций, несмотря на то, что они являются парными счетами?</p>	
4.	<p>При формировании лицевых счетов по расчетам с клиентами есть ли необходимость внесения уникального кода клиента в 20-ти значный номер этих лицевых счетов? Достаточно ли при формировании лицевых счетов по расчетам с клиентами/контрагентами использовать сквозную нумерацию, предусмотренную в программе?</p>	<p>Обязательные требования формирования лицевых счетов указаны в Приложении 3 Положения 486-П, внесение уникального кода клиента в номер ЛС используется на усмотрение организации. При формировании лицевых счетов с соблюдением обязательных требований допустимо использовать сквозную нумерацию, предусмотренную в программе.</p>

Председатель Комитета:



О.В. Старовойтова

Секретарь Комитета:



И.П. Кузнецова