



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 № 11/2017**  
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета некредитных  
финансовых организаций.

Дата проведения: 08 декабря 2017г.

**Повестка дня.**

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация
1.	<p><b>Отражение предварительных затрат при выбытии ЦБ в режиме Т+N:</b> Согласно п.5.5. Положения 486-П характеристика счета 50905 позволяет использовать данный счет для отражения предварительных затрат при приобретении ценных бумаг и не позволяет при выбытии ЦБ, несмотря на то, что в названии счета указано «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг».</p> <p>Также в п.5.5 Положения 486-П содержится ссылка на Положение 494-П: «Операции по счетам N 50905 - N 50908 отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России по бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях».</p> <p>В свою очередь в пункте <u>8.6.3.</u> Положения 494-П не указано, что счет 50905 может корреспондировать со счетом 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" по дебету. Указан счет 47422: Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" 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): Если затраты по продаже производились в день выбытия с баланса проводка понятна: Дт 61210 Кт 30602.</p> <p><b>Правильно ли отражать предварительные затраты при выбытии ЦБ следующими проводками, без счета 50905:</b></p> <p>Дт 47423 Кт 30602 в дату T0 Дт 61210 Кт 47423 в дату T+N?</p> <p>Согласно <u>пункту 3.2</u> Положения 494-П учет предварительных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, ведется в рублях по официальному курсу на дату их осуществления.</p> <p>Насколько правомерно применить режим учета на счетах расчетов 47422/23 без переоценки по курсу ЦБ, если предварительные затраты в валюте? Или несмотря на отсутствие указаний отражать предварительные затраты через 50905 по аналогии с приобретением?</p>	Ассоциация НП РТС  Приемлемо использование счетов 47422/47423 и 50905 для отражения в бухгалтерском учете предварительных затрат при выбытии ценных бумаг. НФО необходимо отметить в учетной политике назначение счета 50905. Затраты в иностранной валюте фиксируются в рублях в дату T0, и задолженность не переоценивается.

2.

**Нужна ли переоценка портфеля ЦБ на конец дня, в котором прошло приобретение первой партии и несколько независимых покупок ЦБ того же выпуска в соответствии с п.5.5. 494-П?**

Пример:

Покупка	Дата	Количество ЦБ	Стоимость 1 бумаги, USD	Рыночная стоимость, USD
1 ая партия	20.10.17	10	10	10,5
2 ая партия	20.10.17	2	11	10,5

Отклонение цены приобретения от рыночной не превысило порог существенности (10%).

Согласно 5.5. Положения 494-П 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.

В пользу переоценки говорит тот факт, что на конец дня все бумаги будут отражены по одинаковой справедливой стоимости.

В то время как первая и единственная партия не переоценивается в день приобретения и не отражается отклонение цены от рыночной на несущественную величину.

Ассоциация НП РТС

Переоценке подлежит весь остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению ценных бумаг.

3.

При покупке не первой партии по цене, существенно отличающейся от рыночной

Какие проводки корректно сделать:

Вариант 1:

Дата	Назначение платежа Описание операции	Цена покупки	Справедливая стоимость.	Разница	Превышает существенно стоимость 10%?	Дебет (ОСБУ)	Символ	Кредит (ОСБУ)	Символ	Сумма
06.03.2017	Приобретено ранее (1 шт.)	102	103	1	Нет	50608		47408		102
07.03.2017	Отражение вложений в ЦБ/Закрываете расчеты по ЦБ	150	106	-44	Да	50608		47408		150
07.03.2017	Переоценка (+) на конец дня					71506	43204	50625		40

Переоценить все по 106 руб./за штуку, общую сумму переоценки отнести на 50625

Или

Вариант 2:

Ассоциация НП РТС

Правильные проводки: вариант 2.

Проверка на существенность отклонения цены приобретения от справедливой стоимости ценной бумаги проводится при каждой покупке.

Дата	Назначение платежа Описание операции	Цена покупки	Справедливая ст-ть.	Разница	Превышает существенность 10%?	Дебет (ОСБУ)	Символ	Кредит (ОСБУ)	Символ	Сумма
06.03.2017	Приобретено ранее (1 шт.)	102	103	1	Нет	50608		47408		102
07.03.2017	Отражение вложений в ЦБ/Закрываете расчеты по ЦБ	150	106	-44	Да	50608		47408		150
07.03.2017	Переоценка (+) на конец дня					50630		71505	34204	4
07.03.2017	Переоценка (-)					71506	43104	50630		44
07.03.2017	Закрываете счетов положительной переоценки					50630		50625		40

4. В рамках перехода на Единый план счетов ПАО «Санкт-Петербургская биржа» (далее-СПБ), профессиональный участник рынка ценных бумаг, ведет параллельный тестовый учет в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета НФО (далее - ЕПС) с начала 2017 года в новой программе, а также внедрил ранее применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 01.01.2017. Первоначальные остатки на 01.01.2017 были введены в суммах, в которых они сложились бы, если бы учет велся в соответствии с ЕПС ранее. Также СПБ в 2017 году ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета (в другой программе).

В соответствии с информационным письмом от 6 декабря 2016 г. N ИН-01-18/86 перенос остатков на 01.01.17 проводят НПФ, страховые организации, ПИФ, рейтинговые агентства и некоторые другие НФО, не включая профессиональных участников рынка ценных бумаг. Исходя из указанного письма, предположительно, профессиональные участники рынка ценных бумаг должны будут перенести входящие остатки на 01.01.2018, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета, и провести на 01.01.2018 соответствующие корректировки входящих остатков.

Может ли СПБ продолжать вести в 2018 году учет в соответствии с ОСБУ, который был введен с 01.01.2017 года, и не переносить входящие остатки на 01.01.2018, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета, и не осуществлять на 01.01.2018 корректировки?

Корректировки между остатками на 01.01.2018, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета, и остатками на 01.01.2018, сформированными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета НФО (далее – ОСБУ), будут раскрыты во внутреннем документе СПБ, отражающем следующие данные:

- Остатки по счетам на 31.12.17, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению

Ассоциация НП РТС

Было принято решение продолжать вести учет в соответствии с ОСБУ. При этом на 01.01.2018 года предоставить таблицу с текстовым раскрытием расходов;

	<p>бухгалтерского учета.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Корректировки и реклассификации для приведения остатков в соответствие с ОСБУ.</li> <li>• Остатки по счетам ЕПС, сформированные в соответствии с ОСБУ на 01.01.18.</li> </ul>	
5.	<p>Каким образом в отчете о потоках денежных средств отражаются суммы полученного \ уплаченного НКД по ценным бумагам. Формируется нетто-остаток по строке «проценты полученные» или показываются на гросс основе по строкам притоки\оттоки от финансовых инструментов по справедливой стоимости.</p>	<p>ООО «Ренессанс Брокер» В отчете о потоках денежных средств показывать НКД в строке «проценты полученные» в размере НКД, начисленного за время владения ценной бумагой, но для этого потребуются существенные доработки ПО.</p>
6.	<p>Каким образом было реализовано формирование выручки\себестоимости по ценным бумагам для целей налогового учета. Мы собираем обороты со счетов выбытия (61210). Однако при этом теряются операции частичного погашения ценных бумаг</p>	<p>ООО «Ренессанс Брокер» Кроме оборотов со счета 61210, в качестве источника информации для налогового учета можно использовать семисотые счета и забалансовые счета. В дальнейшем предложить ЦБ ряд мер, направленных на сближение БУ и НУ.</p>
7.	<p>В соответствии с п.1. Положения 505-П определен порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с физическим лицом;</li> <li>операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с юридическим лицом, не являющимся некредитной финансовой организацией;</li> <li>операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом;</li> <li>операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору доверительного управления ипотечным покрытием.</li> </ul> <p>Правильно ли мы понимаем, что если положение 505-п не распространяется на клиентов ДУ, то доверительный управляющий вправе вести расчеты по вознаграждению на своем балансе на счета 60332 или несмотря на исключения по п 1. расчеты по вознаграждению нужно вести на счетах 47902?</p>	<p>ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»  Доверительный управляющий вправе вести расчеты по вознаграждению на балансовом счете 60332.</p>
8.	<p>Каким образом следует определять статус резидентства клиента для отражения на соответствующих счетах ЕПС (30601 или 30606) в следующих случаях:</p> <p>У клиента только паспорт РФ, но он большую часть времени проживает за пределами РФ, либо количество дней проживания в РФ варьируется в зависимости от его выездов за границу.</p>	<p>ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»  В соответствии с п.11 Положения 486-П понятия "резидент",</p>

	<p>У клиента два паспорта (РФ и иностранного государства), большую часть времени он проживает за пределами РФ, либо количество дней проживания в РФ варьируется в зависимости от его выездов за границу.</p> <p>Клиент является гражданином иностранного государства и имеет вид на жительство или разрешение на работу в РФ.</p>	<p>"нерезидент" применяются в значении, установленном валютным законодательством Российской Федерации (173-ФЗ)</p>
9.	<p>В аналитическом учете на счетах второго порядка, определенных Списком парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное (приложение 4 к Положению № 486-П), открываются парные лицевые счета. В соответствии с Положением № 486-П допускается наличие остатка только на одном лицевом счете из открытой пары - активном или пассивном. Отражение операции начинается по лицевому счету, имеющему сальдо (остаток), а при отсутствии остатка - со счета, соответствующего характеру операции. Если на лицевом счете образуется сальдо (остаток), противоположное признаку счета (на пассивном счете - дебетовое или на активном - кредитовое), то оно должно быть перенесено бухгалтерской записью на соответствующий парный лицевой счет по учету средств. Если по каким-либо причинам образовалось сальдо (остатки) на обоих парных лицевых счетах, необходимо перечислить бухгалтерской записью меньшее сальдо на счет с большим сальдо, то есть должно быть только одно сальдо - либо дебетовое, либо кредитовое на одном из парных лицевых счетов (п.7 Положения № 486-П).</p> <p><b>Вопрос:</b> В рамках автоматизации операций по парным счетам N 71509 "Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора" и N 71510 "Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора" НФО столкнулась с тем, что для кодирования номера счета предусмотрено 5 знаков (с учетом расширения – 10 знаков), которых не хватит на один отчетный период. Вправе ли НФО открыть парные лицевые счета на отдельный вид ПФИ, а для детализации учетной информации использовать субконто по лицевому счету, по которому реализовать процедуру закрытия парных счетов? То есть на парных лицевых счетах 71509 и 71510 у НФО будут остатки по дебету и по кредиту счетов одновременно? Аналогичная проблема возникает у НФО и по другим парным счетам.</p>	<p>Финансовый университет</p> <p>Было принято решение рекомендовать НФО расширить количество знаков в лицевом счете до 25.</p>

Председатель Комитета:

О.В. Старовойтова

Секретарь Комитета:

И.П. Кузнецова

 