



Ассоциация участников
финансового рынка
-Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС-

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

Т. +7 (495) 899-01-70
Ф. +7 (499) 973-23-29
info@nrpts.ru
www.nrpts.ru

Исх. № 109
24.07.2017



В Центральный Банк Российской Федерации
107016 Москва, ул. Неглинная, д. 12, Банк
России

Директору Департамента бухгалтерского
учета и отчетности
Кружалову А.В.

В соответствии с приложением 1 Положения Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – Положение № 486-П) счета 30601 и 30606 могут иметь только пассивный остаток, а счет 30424 – только активный остаток.

Однако, на практике, в связи с тем, что указанные счета открываются в разрезе валют, наблюдается также и противоположная ситуация, когда остатки по лицевым счетам 30601 и 30606 могут иметь активный остаток, а по счету 30424 – пассивный остаток.

В частности, на торговой площадке FORTS в АО Банк НКЦ допускается отрицательный остаток по одному клиринговому счету, если у Брокера имеется достаточный остаток по другому счету (например, по счету в иной валюте), что подтверждается порядком определения Торгового лимита, указанным в ст. 13 Раздела 3 Правил клиринга на срочном рынке АО НКЦ¹.

Например, ситуация на 01.06.2017г.:

Остатки на клиринговом счете (30424)	Валюта	Номинальная сумма*	Сумма в руб. эквиваленте*
30424840	USD	290,000	16,439,404
30424810	RUR	-368,938	-368,938
Итого по счету 30424			16,070,466

Остатки на счете (30601)	Валюта	Номинальная сумма*	Сумма в руб. эквиваленте*
30601840	USD	-290,000	-16,439,404
30601810	RUR	368,938	368,938
Итого по счету 30601			-16,070,466

* Активный остаток отражается со знаком «+», пассивный со знаком «-».

Таким образом, общая сумма по счету 2 порядка в части клиента соответствует признаку счета, однако позиция по любому лицевому счету может быть противоположной.

Перенос отрицательных остатков со счета 30424 и положительных остатков 30601, 30606 на счет и 47423 соответственно усложняет бухгалтерский учет:

¹ <http://www.nkcbank.ru/UserFiles/File/CK23/Pravila%20kliringa%20na%20srochnom%20rynke.%20SPFI+titul.pdf>

- 1) на указанных счетах несопоставимая аналитика. Например, согласно п. 3.6 Положения №486-П аналитический учет ведется на счете 30424 в разрезе клиринговых счетов. Согласно п. 4.7 Положения №486-А аналитический учет на счетах 47422 ведется в разрезе клиентов или видов операций. В существующих решениях бухгалтерского учета данные аналитики представлены различными справочниками («клиринговые счета», «контрагенты» и «вид операций» соответственно), которые не являются сопоставимыми;
- 2) потребует существенных доработок существующих ИТ решений (так как потребуется отслеживать позицию по счету при обработке каждого платежа, чтобы понять в корреспонденции с каким счетом его проводить);
- 3) представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности будет более корректным, если, например, положительный остаток по счету 30601 будет представлен в строке «средства клиентов» формы 0420002 (Бухгалтерский баланс), нежели если такой остаток будет переноситься в активы и отражаться по строке «дебиторская задолженность», в случае если учет ведется на счете 47423.

Указанные выше ситуации, когда позиция по любому лицевому счету может быть противоположной, могут возникнуть как в связи с предъявлением комиссии клиринговой организацией по клиринговому счету, так и в связи со спецификой сделок FORTS.

В связи с вышеизложенным просим прокомментировать допустимость формирования отрицательного (кредитового) сальдо по одному из лицевых счетов, сохраняя при этом общее положительное сальдо на счете 2 порядка.

В случае, если наличие парных остатков не является допустимым, просим ввести парные счета к счетам 30424, 30601, 30606 для отражения подобных типовых операций.

Председатель Комитета Ассоциации
«НП РТС» по методологии
бухгалтерского учета НФО



Старовойтова О.В.