

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 1.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 494-П)**

№	Номер пункта нормативного акта	Вопрос	Комментарий ДБУиО
1	2	3	4
1	Пункт 1.12	<p>Просим пояснить на следующих примерах, в какие даты и на каких счетах главы «А» и главы «Г» баланса (486-П «План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях») идет отражение операций покупки ценных бумаг, расчетов по сделке, оценки по справедливой стоимости (признания изменения справедливой стоимости):</p> <p>Просим также пояснить требование «не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора»: применяется только к поставке базового актива или в отношении денежных средств тоже? Считается ли дата заключения сделки датой первого рабочего дня?</p>	<p>Расчет рабочих дней начинается после даты заключения сделки (Т), т.е. первым рабочим днем является следующий рабочий день после даты заключения сделки (Т+1), вторым – второй рабочий день после даты заключения сделки (Т+2) и т.д.</p> <p>В соответствии с Положением № 488-П срок «не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора» применяется к дате поставки базового актива.</p> <p>Пример отражения сделки купли-продажи ценных бумаг приведен в Приложении 4 Положения №488-П.</p>
2	Пункт 1.2	<p>В соответствии с п. 3.1.2. МСФО (IFRS) 9 для признания покупки финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов. В соответствии с требованиями п. 1.2. Положения 494-П под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Просим пояснить расхождение в документах.</p>	<p>Положение № 494-П устанавливает порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (далее - МСФО 39). Пунктом 1.2 Положения № 494-П установлено, что под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Указанный подход соответствует статье 2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», в которой установлено, что владелец ценных бумаг - это лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве</p>

1	2	3	4
			<p>собственности или ином вещном праве. Требования Положения № 494-П не могут противоречить Федеральному закону № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», поэтому Положение № 494-П предусматривает учет ценных бумаг по дате перехода права собственности на ценные бумаги, а не по дате сделки.</p>