

Запрос от 08.07.2019 № 35/7379

Кредитная организация просит дать разъяснения по вопросам применения Указания Банка России от 8 октября 2018г. №4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» (далее 4927-У), в части составления отчета по форме 0409610 «Отчет об операциях с драгоценными металлами и монетами, содержащими драгоценные металлы» (далее – 0409610), а именно заполнения раздела 5 «Движение монет, содержащих драгоценные металлы».

Кредитная организация приобрела инвестиционные монеты Банка России и отразила их на следующих счетах бухгалтерского учета:

счет 20202 - сумма номинальной стоимости монет;

счет 47415 - сумма разницы между ценой приобретения (отпускной ценой) и номинальной стоимостью монет.

Согласно 4927-У в графах 3-5 раздела 5 Отчета указывается стоимость приобретения (поступления), реализации (выбытия) монет, содержащих драгоценные металлы, по которой они отражены в бухгалтерском учете отчитывающейся кредитной организации.

Что кредитной организации следует понимать под стоимостью приобретения (поступления) монет, содержащих драгоценные металлы?

Вариант 1: остаток по счету 47415 «Требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты».

Вариант 2: сумму остатка по счету 47415 «Требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты» и остатка по счету 20202 «Касса кредитных организаций», что соответствует сумме указанной в договоре купли-продажи.