



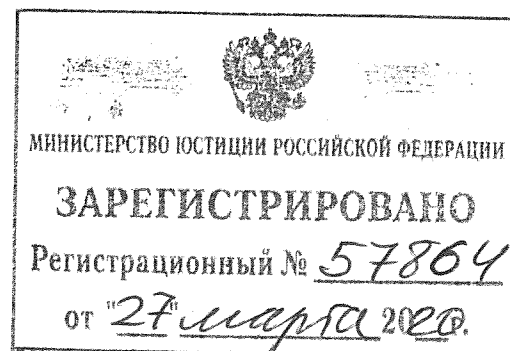
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 24 » марта 2020 г.

№ 5420-У

г. Москва



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета  
вложений кредитных организаций в ценные бумаги (кроме векселей),  
оцениваемые по справедливой стоимости**

Настоящее Указание на основании статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2018, № 53, ст. 8440), статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 марта 2020 года № 6) устанавливает порядок

отражения на счетах бухгалтерского учета вложений кредитных организаций в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости.

1. Решение о применении установленного настоящим Указанием порядка отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, принимается органом управления кредитной организации, осуществляющим текущее руководство деятельностью кредитной организации (далее – решение), в отношении отдельных выпусков ценных бумаг. Решение принимается по 30 сентября 2020 года.

2. Принятое решение утверждается в учетной политике кредитной организации и не подлежит отмене.

3. В случае принятия решения в соответствии с пунктом 1 настоящего Указания кредитной организацией отражаются на счетах бухгалтерского учета вложения в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, в следующем порядке.

3.1. Долговые ценные бумаги (кроме векселей) и долевые ценные бумаги, приобретенные до 1 марта 2020 года, числящиеся на дату принятия решения на балансовых счетах №№ 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», 502 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», кредитной организацией оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 1 марта 2020 года.

3.2. Долговые ценные бумаги (кроме векселей), приобретенные в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, кредитной организацией оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения.

3.3. При переоценке долговых ценных бумаг (кроме векселей) и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости в соответствии с подпунктом 3.1 настоящего пункта, а также в соответствии с подпунктом 3.2 настоящего пункта, если долговые ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг № 70602 «Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) по символам раздела 2 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или раздела 3 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 2 «Операционные доходы») или расходов от переоценки ценных бумаг № 70607 «Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (в ОФР по символам раздела 2 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» или раздела 3 «Расходы по

операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 4 «Операционные расходы»),

Дебет балансового счета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 70602 «Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (в ОФР по символам раздела 2 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или раздела 3 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 2 «Операционные доходы»).

3.4. При переоценке долговых ценных бумаг (кроме векселей) и долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости в соответствии с подпунктом 3.1 настоящего пункта, а также в соответствии с подпунктом 3.2 настоящего пункта, если долговые ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»,

Дебет балансового счета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

4. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования и действует по 31 декабря 2020 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина