
официальные документы	2
Положение Банка России от 04.07.2011 № 372-П “О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”	2
Указание Банка России от 04.07.2011 № 2654-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”	12
Письмо Банка России от 01.08.2011 № 112-Т “О возврате денежных средств за товар (услугу), ранее оплаченный с использованием платежной карты”	30
Письмо Банка России от 01.08.2011 № 113-Т “О постановлении Правительства Российской Федерации от 29.06.11 № 511”	31

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
22 июля 2011 года
Регистрационный № 21445

4 июля 2011 года

№ 372-П

ПОЛОЖЕНИЕ

О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов

Глава 1. Общие положения

1.1. В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982, № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 30 июня 2011 года № 12) Банк России устанавливает для кредитных организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее — кредитные организации), порядок ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов, определяемых в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 1998, № 48, ст. 5857; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 7, ст. 777; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905) (далее — Федеральный закон “О рынке ценных бумаг”).

1.2. Настоящее Положение также распространяется на договоры, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита.

1.3. Первоначальное признание производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется при заключении кредитной организацией договора, являющегося производным финансовым инструментом (далее также — договор).

Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора.

1.4. С даты первоначального признания производные финансовые инструменты в соответствии с главой 2 настоящего Положения оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью производного финансового инструмента именуется в целях настоящего Положения цена, которая может быть получена при продаже производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или которая подлежит уплате при передаче (урегулировании) производного финансового инструмента, являющегося обязательством, при обычной сделке между участниками рынка на дату оценки (далее — справедливая стоимость).

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и кредитная организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для кредитной организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств кредитной организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и кредитная организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на по-

тенциально невыгодных для кредитной организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на активном балансовом счете № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”, производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на пассивном балансовом счете № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод” (далее также — счета по учету производных финансовых инструментов).

1.5. Прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту (в том числе при исполнении договора, расторжении договора по соглашению сторон, уступке всех требований и обязательств по договору). Признание производного финансового инструмента также прекращается при истечении срока исполнения обязательств по договору.

Датой прекращения признания производного финансового инструмента является дата прекращения в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту.

1.6. Бухгалтерские записи по отражению в учете производных финансовых инструментов осуществляются на основании первичных учетных документов, подписанных уполномоченными лицами, в соответствии с внутренними документами кредитной организации.

Кредитная организация обязана принять внутренние документы, определяющие процедуры принятия решений, распределение прав, обязанностей и ответственности между должностными лицами кредитной организации с даты первоначального признания производного финансового инструмента по дату прекращения признания производного финансового инструмента.

Глава 2. **Определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов**

2.1. При определении справедливой стоимости производного финансового инструмента кредитная организация основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного производного финансового инструмента активным, то есть таким рынком, на котором операции с данным производным финансовым инструментом совершаются на регулярной основе и информация о текущих ценах которого

является общедоступной (далее — активный рынок).

Характеристики рынка, признаваемого активным, определяются кредитной организацией самостоятельно и утверждаются в учетной политике.

2.2. Рынок, характерными особенностями которого являются совершение операций с данным производным финансовым инструментом на нерегулярной основе (то есть наблюдается существенное по сравнению с периодом, когда рынок признавался активным, снижение объемов и уровня активности по сделкам с производными финансовыми инструментами), существенное увеличение разницы между ценами спроса и предложения, существенное изменение цен за короткий период времени, а также отсутствие информации о текущих ценах, является для данного производного финансового инструмента неактивным (далее — неактивный рынок). Критерии существенности, используемые для отнесения рынка к неактивному, определяются кредитной организацией самостоятельно и подлежат отражению во внутренних документах.

Если рынок является для данного производного финансового инструмента неактивным, кредитная организация определяет справедливую стоимость производного финансового инструмента исходя из предоставляемой брокерами и иными субъектами рынка информации о ценах (котировках), стоимости производных финансовых инструментов, сопоставимых с оцениваемым производным финансовым инструментом, или применяя иные методы оценки.

2.3. Используемые кредитной организацией методы оценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов должны быть отражены в учетной политике.

2.4. Кредитная организация не реже одного раза в год должна проверять принятые методы оценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов на необходимость их уточнения.

Периодичность проведения такой проверки и внесения необходимых уточнений в применяемые методы оценки устанавливается кредитной организацией самостоятельно во внутренних документах.

Глава 3. **Отражение справедливой стоимости производных финансовых инструментов на счетах бухгалтерского учета**

3.1. Производные финансовые инструменты отражаются на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в валюте Российской Федерации.

3.2. В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента равна нулю, кредитная организация не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента отлична от нуля и у сторон отсутствует обязательство по уплате денежной суммы, равной справедливой стоимости производного финансового инструмента, кредитная организация осуществляет на эту дату следующие бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости производного финансового инструмента:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 70613 “Доходы от производных финансовых инструментов” (символ 16101 “Доходы от производных финансовых инструментов”)

или

Дебет счета № 70614 “Расходы по производным финансовым инструментам” (символ 25101 “Расходы по производным финансовым инструментам”)

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

3.3. В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента отлична от нуля и у одной стороны имеется обязательство по уплате другой стороне денежной суммы, равной справедливой стоимости производного финансового инструмента, кредитная организация отражает производный финансовый инструмент в порядке, аналогичном указанному в подпунктах 7.1.1 и 7.1.2 пункта 7.1 настоящего Положения.

3.4. К затратам, связанным с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, и выбытием производного финансового инструмента, относятся:

комиссионное вознаграждение, уплачиваемое финансовым посредникам;

вознаграждение за оказание консультационных и иных услуг, непосредственно связанных с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом;

другие затраты, непосредственно связанные с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, или выбытием производного финансового инструмента.

Затраты, связанные с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, и выбытием производно-

го финансового инструмента (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с условиями договора другой стороне), кредитная организация признает операционными расходами (символ 25303 “Прочие операционные расходы”) в общеустановленном порядке.

Если затраты, указанные в настоящем пункте, осуществляются в иностранной валюте, то для целей бухгалтерского учета осуществляется их пересчет в валюту Российской Федерации по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее — официальный курс), действующему на дату отражения указанных затрат в бухгалтерском учете кредитной организации.

3.5. Порядок аналитического учета производных финансовых инструментов определяется кредитной организацией. Аналитический учет ведется по видам производных финансовых инструментов в разрезе каждого договора или серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торгов. Сальдирование стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив и обязательство, и финансовых результатов по различным производным финансовым инструментам не допускается.

При этом аналитический учет доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) должен обеспечить получение информации по каждому производному финансовому инструменту.

3.6. С даты заключения договора, являющегося производным финансовым инструментом, бухгалтерский учет требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133, 24 января 2011 года № 19564, 15 июля 2011 года № 21379 (“Вестник Банка России” от 16 апреля 2007 года № 20—21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября

2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от 13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68, от 2 февраля 2011 года № 7) (далее — Положение Банка России № 302-П).

Глава 4. Бухгалтерский учет изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов

4.1. После первоначального признания кредитная организация учитывает производный финансовый инструмент по справедливой стоимости и отражает в бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Оценка справедливой стоимости производного финансового инструмента и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется в последний рабочий день месяца, на дату прекращения признания производного финансового инструмента, а также на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по производному финансовому инструменту, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему.

Кредитная организация вправе предусмотреть проведение дополнительных оценок справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение месяца. Периодичность проведения указанных оценок устанавливается в учетной политике.

4.2. Оценка справедливой стоимости производного финансового инструмента и бухгалтерский учет ее изменений осуществляется в валюте Российской Федерации.

4.3. Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки кредитная организация отражает следующими бухгалтерскими записями:

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к уменьшению производного финансового инструмента, представляющего собой актив:

Дебет счета № 70613 “Доходы от производных финансовых инструментов” или счета № 70614 “Расходы по производным финансовым инструментам”

Кредит счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”;

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к увеличению производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство:

Дебет счета № 70613 “Доходы от производных финансовых инструментов” или счета № 70614 “Расходы по производным финансовым инструментам”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”;

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к увеличению производного финансового инструмента, представляющего собой актив:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 70613 “Доходы от производных финансовых инструментов” или счета № 70614 “Расходы по производным финансовым инструментам”;

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к уменьшению производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство:

Дебет счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”

Кредит счета № 70613 “Доходы от производных финансовых инструментов” или счета № 70614 “Расходы по производным финансовым инструментам”.

Глава 5. Бухгалтерский учет прекращения признания производных финансовых инструментов

5.1. При прекращении признания производного финансового инструмента по договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в соответствующих валютах.

5.1.1. По сделкам на покупку иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по

конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Разница между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или уменьшенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальным курсам на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, скорректированная на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” на счета по учету доходов или расходов (в отчете о прибылях и убытках (далее — ОПУ) указанные доходы отражаются по символу 12201 “Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах”, расходы — по символу 22101 “Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах”).

Суммы требований и обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.1.2. По сделкам на приобретение ценных бумаг справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции с балансовым счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Дальнейшее отражение в бухгалтерском учете приобретения ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

5.1.3. По сделкам на приобретение драгоценных металлов осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Разница между стоимостью приобретения драгоценных металлов по курсу сделки, увеличенной на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или уменьшенной на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и стоимостью драгоценных металлов по учетной цене, действующей на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” на счета по учету доходов или расходов (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу 12403 “От операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями”, расходы — по символу 22203 “По операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями”).

Учетная (балансовая) стоимость драгоценных металлов отражается на счетах по учету драгоценных металлов в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Сумма обязательств на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.1.4. По сделкам на приобретение прочих базисных (базовых) активов (кроме базисных (базовых) активов, являющихся товаром) осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции с балансовым счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Стоимость базисного (базового) актива отражается на соответствующих счетах по учету базисного (базового) актива в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Сумма обязательств на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.2. При прекращении признания производного финансового инструмента по догово-

ру, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в соответствующих валютах.

5.2.1. По сделкам на продажу иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Разница между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, или разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальным курсам на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, скорректированная на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” на счета по учету доходов или расходов (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу 12201 “Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах”, расходы — по символу 22101 “Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах”).

Суммы требований и обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.2.2. По сделкам, связанным с реализацией ценных бумаг, справедливая стоимость

производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

Дальнейшее отражение в бухгалтерском учете реализации ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

5.2.3. По сделкам, связанным с реализацией драгоценных металлов, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов”.

По дебету счета № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов” списывается учетная (балансовая) стоимость драгоценных металлов.

По кредиту счета № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов” отражается стоимость драгоценных металлов по цене реализации, определенной договором, в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Сумма требований на получение денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

Финансовый результат от операции, связанной с реализацией драгоценных металлов, определенный на счете по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов, той же датой подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами.

5.2.4. По сделкам, связанным с реализацией прочих базисных (базовых) активов (кроме базисных (базовых) активов, являющихся товаром), осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61209 “Выбытие (реализация) имущества”.

По дебету счета № 61209 “Выбытие (реализация) имущества” списывается балансовая стоимость базисного (базового) актива.

По кредиту счета № 61209 “Выбытие (реализация) имущества” отражается стоимость базисного (базового) актива по цене реализации, определенной договором, в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

Сумма требований на получение денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

Финансовый результат от операций, связанных с реализацией активов, указанных в настоящем подпункте, определенный на счете по учету выбытия (реализации) имущества, той же датой подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов (символ 16306 “Прочие операционные доходы” или 25303 “Прочие операционные расходы”).

5.3. При прекращении признания производного финансового инструмента по договору, в результате которого не производится поставка базисного (базового) актива, включая договор, условия которого не предусматривают поставку базисного (базового) актива, договор, предусматривающий либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар, либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар, если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре (в том числе путем зачета), уступку всех требований и обязательств по договору (продажу производного финансового инструмента до наступления срока исполнения договора), а также при истечении срока исполнения обязательств по договору справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам”.

По дебету счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма обязательств по уплате денежных средств.

По кредиту счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма требований на получение денежных средств.

Финансовый результат, определенный на вспомогательном счете, при прекращении признания производных финансовых инструментов в случаях, указанных в настоящем пункте, той же датой подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (в ОПУ указанные

доходы отражаются по символу 16101 “Доходы от производных финансовых инструментов”, расходы — по символу 25101 “Расходы по производным финансовым инструментам”).

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.4. Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств, по каким-либо причинам не исполненных кредитной организацией или другой стороной по договору в установленные условиями договора срок, учтенных на счетах № 47407 и (или) № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”, подлежат переносу на счета по учету просроченной задолженности в общеустановленном порядке.

Глава 6. Бухгалтерский учет расчетов по обеспечению, вариационной марже, прочих промежуточных платежей по производным финансовым инструментам

6.1. Возвратные первоначальный платеж и (или) периодический платеж, совершаемые стороной по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, для обеспечения исполнения своих обязательств по нему именуется в целях настоящего Положения обеспечением по производному финансовому инструменту.

Промежуточными платежами, осуществляемыми во исполнение обязательств по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, в течение срока действия, в целях настоящего Положения именуется:

периодический безвозвратный платеж, совершаемый одной стороной по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, другой стороне в связи с изменением суммы денежных обязательств по указанному договору в результате ее корректировки в связи с изменением цен на базисный (базовый) актив (значения базисного (базового) актива) (далее — вариационная маржа);

прочий безвозвратный платеж, совершаемый по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, предусматривающий перечисление одной стороной другой стороне (получение одной стороной от другой стороны) в течение срока действия договора в установленные им сроки денежных сумм, которые не являются вариационной

маржой и размер которых определяется на основании базисных (базовых) активов, их значений или правил определения последних (далее — прочий промежуточный платеж). При этом сумма платежа одной из сторон может быть определена на основании фиксированных в договоре цен (цены) или значений базисного (базового) актива.

6.2. Перечисление (внесение) кредитной организацией денежных средств в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующих счетов по учету расчетов и прочих размещенных средств

Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов

на сумму перечисленного (внесенного) кредитной организацией платежа.

Поступление денежных средств от контрагента в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту отражается кредитной организацией следующей бухгалтерской записью:

Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов

Кредит соответствующих счетов по учету расчетов и прочих привлеченных средств

на сумму полученного кредитной организацией платежа.

6.3. Получение кредитной организацией денежных средств, ранее перечисленных (внесенных) в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов

Кредит соответствующих счетов по учету расчетов и прочих размещенных средств.

Возврат контрагенту денежных средств, ранее перечисленных (внесенных) им в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту, отражается кредитной организацией следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующих счетов по учету расчетов и прочих привлеченных средств

Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов.

6.4. Вариационная маржа отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента по состоянию на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором суммы вариационной маржи отражается бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Положения.

Той же датой по дебету счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбы-

тия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма обязательств по уплате вариационной маржи, по кредиту счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма требований на получение вариационной маржи.

Стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, в сумме причитающейся к получению (уплате) вариационной маржи списывается с соответствующего счета по учету производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетом № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам”.

По мере осуществления расчетов требования или обязательства на получение (уплату) вариационной маржи списываются со счета № 47408 или № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

6.5. Прочие промежуточные платежи по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей переоценки по дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором кредитная организация отражает на счете № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” в корреспонденции с соответствующим балансовым счетом по учету производного финансового инструмента.

Той же датой по дебету счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма обязательств по уплате денежных средств, по кредиту счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма требований на получение денежных средств.

Финансовый результат от указанных в настоящем пункте операций, определенный на вспомогательном счете, подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу

16101 “Доходы от производных финансовых инструментов”, расходы — по символу 25101 “Расходы по производным финансовым инструментам”).

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

6.6. По договору, являющемуся производным финансовым инструментом, условиями которого предусматривается проведение промежуточных расчетов, бухгалтерский учет прекращения признания производного финансового инструмента осуществляется в порядке, установленном главой 5 настоящего Положения.

Глава 7. Особенности бухгалтерского учета опционных договоров

7.1. В порядке, установленном настоящим пунктом, осуществляется учет опционных договоров, условия которых предусматривают уплату денежных средств (премии) при заключении договора.

При заключении опционного договора (далее также — опцион) его справедливая стоимость, как правило, равна сумме премии, уплаченной или полученной по опциону.

При первоначальном признании стоимость опционного договора в части премии по нему отражается в следующем порядке.

7.1.1. Кредитная организация — продавец опциона отражает:

требование по получению премии на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в валюте расчетов;

премию, причитающуюся к получению, на счете № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

По мере осуществления расчетов в части премии по опциону сумма полученной премии списывается со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции с корреспондентскими счетами или счетами по учету расчетов.

7.1.2. Кредитная организация — покупатель опциона отражает:

обязательство по уплате премии на счете № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в валюте расчетов;

премию, причитающуюся к уплате, на счете № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод” в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”.

По мере осуществления расчетов в части премии по опциону сумма уплаченной премии списывается со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” в корреспонденции с корреспондентскими счетами или счетами по учету расчетов.

7.1.3. В случае если справедливая стоимость опциона отличается от суммы премии, причитающейся к получению или уплате, осуществляются бухгалтерские записи по отражению суммы разницы между суммой премии и справедливой стоимостью опциона в порядке, изложенном в пункте 4.3 главы 4 настоящего Положения.

7.1.4. В случае наличия затрат, связанных с заключением опционного договора, при первоначальном признании опциона кредитная организация руководствуется пунктом 3.4 главы 3 настоящего Положения.

7.2. Покупатель опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство.

Продавец опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив.

7.3. Отражение суммы требований и обязательств по опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязательство, купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее — опцион типа “Call”), осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России № 302-П с учетом следующего.

Суммы требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа “Call” и обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданному опциону типа “Call” отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыноч-

ной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной, а сумма обязательств на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа “Call” и требований на поставку денежных средств по проданному опциону типа “Call” отражается исходя из цены исполнения опционного договора.

При этом кредитная организация может утвердить в учетной политике отдельный порядок переоценки суммы требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа “Call” и обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданным опционам типа “Call”, предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда значение официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной опускается ниже предусмотренной опционным договором цены его исполнения.

Отражение суммы требований и обязательств по опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязательство, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее — опцион типа “Put”), осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России № 302-П обратными бухгалтерскими записями по отношению к порядку отражения суммы требований и обязательств по опциону типа “Call”. То есть сумма требований на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа “Put” и обязательств на поставку де-

нежных средств по проданному опциону типа “Put” отражается исходя из цены исполнения опционного договора, а суммы обязательств на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа “Put” и требований на поставку базисного (базового) актива по проданному опциону типа “Put” отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной.

При этом кредитная организация может утвердить в учетной политике отдельный порядок переоценки суммы обязательств на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа “Put” и требований на поставку базисного (базового) актива по проданным опционам типа “Put”, предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда значение официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной превышает предусмотренную опционным договором цену его исполнения.

Глава 8. **Заключительные положения**

8.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2012 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ЦЕНТРАЛЬНОГО
БАНКА
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
15 июля 2011 года
Регистрационный № 21379

4 июля 2011 года

№ 2654-У

УКАЗАНИЕ

О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 30 июня 2011 года № 12) внести в приложение к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133 (“Вестник Банка России” от 16 апреля 2007 года № 20—21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от 13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

наименования счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”;

наименование раздела 5 главы А изложить в следующей редакции:

“ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ”;

после строки счета № 52503 дополнить подразделом следующего содержания:

“ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

526	Производные финансовые инструменты	
52601	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52602	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П”;

после строки счета № 61501 дополнить подразделом следующего содержания:

“ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

616	Вспомогательные счета	
61601	Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам	—”;

после строки счета № 70612 дополнить строками следующего содержания:

“70613	Доходы от производных финансовых инструментов	П
70614	Расходы по производным финансовым инструментам	А”;

после строки счета № 70712 дополнить строками следующего содержания:

“70713	Доходы от производных финансовых инструментов	П
70714	Расходы по производным финансовым инструментам	А”;

наименование главы Г изложить в следующей редакции:

“ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ”;

наименование счета № 932 изложить в следующей редакции: “Требования по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов”;

после строки счета № 93202 дополнить строками следующего содержания:

“93203	Требования по поставке производных финансовых инструментов
93204	Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов”;

после строки счета № 93311 дополнить строкой следующего содержания:

“93312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов”;

после строки счета № 93411 дополнить строкой следующего содержания:

“93412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов”;

после строки счета № 93510 дополнить строками следующего содержания:

“93511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
93512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов

936 Требования по поставке производных финансовых инструментов

93601 со сроком исполнения на следующий день

93602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

93603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней

93604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней

93605 со сроком исполнения более 91 дня

93606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

93607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов

93608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов

93609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов

93610 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов

93611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

93612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов”;

строки счетов № 938, № 93801 изложить в следующей редакции:

“938 Нереализованные курсовые разницы

93801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств,
выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”;

после строки счета № 93801 дополнить строками следующего содержания:

“93802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств,
выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене

93803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств
при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги

93804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств
при изменении ставки процента

93805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств
при изменении курсов валют

93806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств
при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)

93807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств
при изменении других переменных”;

строки счетов №№ 939, 93901, 940, 94001, 950, 95001—95005 исключить;

наименование счета № 962 изложить в следующей редакции: “Обязательства по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов”;

после строки счета № 96202 дополнить строками следующего содержания:

“96203 Обязательства по поставке производных финансовых инструментов

96204 Обязательства по поставке производных финансовых инструментов
от нерезидентов”;

после строки счета № 96311 дополнить строкой следующего содержания:

“96312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов”;

после строки счета № 96411 дополнить строкой следующего содержания:

“96412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов”;

после строки счета № 96510 дополнить строками следующего содержания:

“96511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

96512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов

966 Обязательства по поставке производных финансовых инструментов

96601 со сроком исполнения на следующий день

- 96602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
- 96603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
- 96604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
- 96605 со сроком исполнения более 91 дня
- 96606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
- 96607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- 96608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- 96609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- 96610 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов
- 96611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- 96612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов”;

строки счетов № 968, № 96801 изложить в следующей редакции:

- “968 Нереализованные курсовые разницы
- 96801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”;

после строки счета № 96801 дополнить строками следующего содержания:

- “96802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене
- 96803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги
- 96804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента
- 96805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют
- 96806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)
- 96807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных”;

строки счетов №№ 969, 96901, 970, 97001, 971, 97101—97105 исключить.

1.2. В части I:

в пункте 1.19:

абзац первый после слов “с ценными бумагами” дополнить словами “и производными финансовыми инструментами”, дополнить словами “, производные финансовые инструменты”;

абзац шестой после слов “с ценными бумагами” дополнить словами “и производными финансовыми инструментами”;

в пункте 1.20:

в абзаце одиннадцатом слова “Срочные сделки” заменить словами “Производные финансовые инструменты и срочные сделки”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“На счетах главы А “Балансовые счета” и раздела “Срочные сделки” главы Г “Производные финансовые инструменты и срочные сделки” счета по срокам определяются исходя из фактического количества календарных дней.”.

1.3. В части II:

после пункта 4.58 слова “Счета № 47407, 47408 “Расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам” заменить словами “Счета №№ 47407, 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”;

в пункте 4.59:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“4.59. Назначение счетов: учет обязательств и требований по операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям (купля-продажа иностранной валюты за другую иностранную валюту) в наличной и безналичной форме, а также расчетов по производным финансовым инструментам и срочным сделкам.”;

в подпункте 4.59.2:

в абзаце втором слова “Срочные сделки” заменить словами “Производные финансовые инструменты и срочные сделки”;

абзац восьмой признать утратившим силу;

дополнить подпунктом 4.59.3 следующего содержания:

“4.59.3. Производные финансовые инструменты.”.

Операции, связанные с осуществлением расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов и настоящим Положением.”;

после пункта 4.74 слова “Раздел 5 ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ” заменить словами “Раздел 5 ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ”;

абзац первый пункта 5 после слов “с ценными бумагами” дополнить словами “и производными финансовыми инструментами”;

после пункта 5.17 дополнить словами и пунктом 5.18 следующего содержания:

“ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Счет № 526 “Производные финансовые инструменты”

5.18. Назначение счета: учет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет № 52601), представляющих собой обязательство (счет № 52602). Счет № 52601 — активный, счет № 52602 — пассивный.

Порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов определяется в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов и настоящим Положением.”;

после пункта 6.24 дополнить словами и пунктом 6.25 следующего содержания:

“ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Счет № “616 “Вспомогательные счета”

Счет № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам”

6.25. Назначение счета: учет выбытия производных финансовых инструментов, промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам и выведения результатов этих операций.

Операции, связанные с выбытием производных финансовых инструментов и проведением промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов и настоящим Положением.”;

главу Г изложить в следующей редакции:

“ГЛАВА Г. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ

10. В настоящей главе определен порядок ведения учета требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива и осуществлению расчетов, исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также по договорам (сделкам) купли-продажи драгоценных металлов, ценных бумаг, иностранной валюты (далее — финансовые активы), по которым дата расчетов и поставки не совпадает с датой заключения договора (сделки). Такие требования и обязательства учитываются на счетах настоящей главы с даты заключения соответствующего договора (сделки) до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки.

Договоры (сделки), не предусматривающие поставку базисного (базового) актива, на счетах настоящей главы не отражаются.

Обязательства по поставке базисного (базового) актива или уплате денежных средств учитываются на пассивных счетах, требования — на активных.

В бухгалтерском учете отдельно отражаются:

наличные (кассовые) сделки, по которым поставка соответствующего актива или расчеты осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня заключения договора (сделки);

срочные сделки, по которым поставка соответствующего актива или расчеты осуществляются сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора (сделки).

При этом рабочие дни определяются в соответствии с пунктом 1.3 части III настоящего приложения или в соответствии с обычаями делового оборота, принятыми в международной банковской практике, если это вытекает из условий договора (сделки).

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива учитываются на счетах по учету соответствующего финансового актива в корреспонденции со счетами по учету обязательств (требований) по поставке денежных средств. Если базисным (базовым) активом является производный финансовый инструмент, учет требований или обязательств по его поставке осуществляется на счетах по учету требований (обязательств) по поставке производных финансовых инструментов.

Требования и обязательства по договорам (сделкам) с разными сроками исполнения (за исключением наличных (кассовых) сделок) учитываются на отдельных счетах второго порядка. Счета для учета требований и обязательств определяются по срокам от даты заключения договора (сделки) до даты исполнения соответствующего требования или обязательства. При этом, по мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка.

В день наступления первой по срокам даты расчетов или поставки учет требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива на счетах главы Г “Производные финансовые инструменты и срочные сделки” прекращается.

На счетах настоящей главы также отражаются производные финансовые инструменты, основанные на договорах, предусматривающих либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре (далее — товарные сделки).

Товарные сделки, по которым обязательства и требования на поставку товара будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета), отражаются на счетах по учету требований и обязательств по поставке денежных средств во взаимной корреспонденции с отнесением разницы на счета № 93806, № 96806 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)”.

Товарные сделки, обязательства по которым прекращаются невозможностью их исполнения в натуре, отражаются на счетах по учету обязательств по поставке денежных средств в сумме, обеспечивающей прекращение обязательства без исполнения в натуре, в порядке, установленном договором, в корреспонденции со счетами № 93806, № 96806 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)”.

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с колебанием курсов, ставок, индексов или других переменных (далее — переменные), подлежат переоценке в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) или других переменных, а также в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю и учетных цен на драгоценные металлы.

Отражение переоценки средств в иностранной валюте и драгоценных металлов, а также стоимостного выражения рисков и выгод, связанных с колебаниями переменных, осуществляется на счетах “Нереализованные курсовые разницы”.

Счета “Нереализованные курсовые разницы” ведутся в валюте Российской Федерации.

Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) и пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов) осуществляется в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I настоящего приложения и отражается на счетах № 93801, № 96801 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”, № 93802, № 96802 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене”.

На дату заключения договора (сделки) на счетах по учету нереализованных курсовых разниц отражается сумма разницы между ценой (курсом), определенной договором (сделкой), и рыночной ценой (справедливой стоимостью), официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю, учетной ценой на драгоценный металл или другой переменной на дату заключения договора (сделки).

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке по каждой переменной.

Кредитная организация вправе предусмотреть проведение переоценки (за исключением переоценки иностранной валюты и драгоценных металлов) в течение месяца. Периодичность проведения переоценки устанавливается в учетной политике.

Если величина требований и (или) обязательств в соответствии с условиями договора подвержена колебаниям двух и более переменных, в бухгалтерском учете на соответствующих счетах “Нереализованные курсовые разницы” отражается стоимостное выражение каждой переменной. Сальдирование нереализованных разниц, связанных с колебанием разных переменных, не допускается.

АКТИВНЫЕ СЧЕТА

10.1. На активных счетах учитываются требования, возникающие при заключении сделок купли-продажи финансовых активов, требований по поставке базисного (базового) актива или получению денежных средств, исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также отрицательные нереализованные курсовые разницы (расходы) по заключенным сделкам и договорам.

НАЛИЧНЫЕ СДЕЛКИ

- Счет № 930 “Требования по поставке денежных средств”
- Счета № 93001 “Требования по поставке денежных средств”
 - № 93002 “Требования по поставке денежных средств от нерезидентов”
- Счет № 931 “Требования по поставке драгоценных металлов”
- Счета № 93101 “Требования по поставке драгоценных металлов”
 - № 93102 “Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов”
- Счет № 932 “Требования по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов”
- Счета № 93201 “Требования по поставке ценных бумаг”
 - № 93202 “Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов”
 - № 93203 “Требования по поставке производных финансовых инструментов”
 - № 93204 “Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов”

10.2. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи различных финансовых активов по поставке кредитной организации иностранной валюты и рублей, драгоценных металлов, ценных бумаг, по производным финансовым инструментам в соответствии с заключенными договорами, от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На счетах № 930 и № 932 учитываются требования с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте.

Требования с номиналом в иностранной валюте, учитываемые на счетах № 930 и № 932, подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Требования, учитываемые на счете № 932, с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте подлежат также переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, имеющих рыночные котировки.

Требования, учитываемые на счете № 931, подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен на драгоценные металлы. Требования, учитываемые на счетах № 93203 и № 93204, подлежат переоценке в связи с изменением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также изменение стоимостной оценки требований в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ

- Счет № 933 “Требования по поставке денежных средств”
- Счета № 93301 со сроком исполнения на следующий день
 - № 93302 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
 - № 93303 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
 - № 93304 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
 - № 93305 со сроком исполнения более 91 дня
 - № 93306 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

- № 93307 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- № 93308 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- № 93309 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 93310 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов
- № 93311 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- № 93312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.3. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи финансовых активов по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов. Требования могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам по поставке рублей или иностранной валюты в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение рублевого эквивалента требований в иностранной валюте в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также изменение рублевого эквивалента требований в иностранной валюте в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

Счет № 934 “Требования по поставке драгоценных металлов”

Счета № 93401 со сроком исполнения на следующий день

№ 93402 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

№ 93403 со сроком исполнения от 8 до 30 дней

№ 93404 со сроком исполнения от 31 до 90 дней

№ 93405 со сроком исполнения более 91 дня

№ 93406 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

№ 93407 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов

№ 93408 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов

№ 93409 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов

№ 93410 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов

№ 93411 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

№ 93412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.4. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи драгоценных металлов по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов. Требования по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам по поставке драгоценных металлов в связи с заключением сделок купли-продажи драгоценных металлов в корреспонденции со счетами учета обязательств по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами учета нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

- Счет № 935 “Требования по поставке ценных бумаг”
Счета № 93501 со сроком исполнения на следующий день
№ 93502 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
№ 93503 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
№ 93504 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
№ 93505 со сроком исполнения более 91 дня
№ 93506 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
№ 93507 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
№ 93508 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
№ 93509 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
№ 93510 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов
№ 93511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
№ 93512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов

10.5. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи ценных бумаг по поставке ценных бумаг кредитной организации в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На счетах учитываются требования по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, а не имеющих рыночных котировок — только в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам по поставке ценных бумаг в связи с заключением сделок купли-продажи ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг по сделкам купли-продажи при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

- Счет № 936 “Требования по поставке производных финансовых инструментов”
Счета № 93601 со сроком исполнения на следующий день
№ 93602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
№ 93603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
№ 93604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
№ 93605 со сроком исполнения более 91 дня
№ 93606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
№ 93607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
№ 93608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
№ 93609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
№ 93610 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов
№ 93611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
№ 93612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов

10.6. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты заключения договора до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету обязательств

по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с увеличением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов при наступлении первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

(отрицательные)

- Счет № 938 “Нереализованные курсовые разницы”
 Счета № 93801 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”
 № 93802 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене”
 № 93803 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги”
 № 93804 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента”
 № 93805 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют”
 № 93806 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)”
 № 93807 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных

10.7. Назначение счетов: учет нереализованных расходов по производным финансовым инструментам, а также по сделкам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, возникающих в связи с колебанием курсов, ставок, индексов или других переменных.

На счетах № 93801, № 93802 отражаются нереализованные расходы по переоценке требований и (или) обязательств, выраженных в иностранной валюте или драгоценных металлах, по мере изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или по мере изменения учетных цен на драгоценные металлы в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I настоящего приложения.

На счете № 93803 отражаются нереализованные расходы по переоценке требований и (или) обязательств по мере изменения рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг.

Счета №№ 93804—93807 предназначены для отражения нереализованных расходов по переоценке требований и (или) обязательств в случае, если конкретная величина требований и (или) обязательств в соответствии с условиями договора определяется не в абсолютной величине, а расчетным путем на основании курса, ставки, индекса или другой переменной.

По дебету счетов проводятся:

курсовые разницы на дату заключения соответствующего договора (сделки) (при их наличии);

курсовые разницы, увеличивающие сумму обязательств либо уменьшающие сумму требований по соответствующему договору (сделке).

По кредиту счетов списываются:

курсовые разницы, увеличивающие сумму требований либо уменьшающие сумму обязательств по соответствующему договору (сделке).

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о сумме нереализованных расходов по каждому договору (сделке).

ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

10.8. На пассивных счетах учитываются обязательства, возникающие при заключении сделок купли-продажи финансовых активов, обязательства по поставке базисного (базового) актива или уплате денежных средств, исходя из условий договора, являющегося производным фи-

нансовым инструментом, а также положительные нереализованные курсовые разницы (доходы) по заключенным сделкам и договорам.

НАЛИЧНЫЕ СДЕЛКИ

- Счет № 960 “Обязательства по поставке денежных средств”
- Счета № 96001 “Обязательства по поставке денежных средств”
 - № 96002 “Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов”
- Счет № 961 “Обязательства по поставке драгоценных металлов”
- Счета № 96101 “Обязательства по поставке драгоценных металлов”
 - № 96102 “Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов”
- Счет № 962 “Обязательства по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов”
- Счета № 96201 “Обязательства по поставке ценных бумаг”
 - № 96202 “Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов”
 - № 96203 “Обязательства по поставке производных финансовых инструментов”
 - № 96204 “Обязательства по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов”

10.9. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи финансовых активов по поставке кредитной организацией денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, по производным финансовым инструментам в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На счетах № 960 и № 962 учитываются обязательства с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обязательства с номиналом в иностранной валюте, учитываемые на счетах № 960 и № 962, подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Обязательства, учитываемые на счете № 962, с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, имеющих рыночные котировки.

Обязательства, учитываемые на счете № 961, подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен на драгоценные металлы. Обязательства, учитываемые на счетах № 96203 и № 96204, подлежат переоценке в связи с изменением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ

- Счет № 963 “Обязательства по поставке денежных средств”
- Счета № 96301 со сроком исполнения на следующий день
 - № 96302 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
 - № 96303 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
 - № 96304 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
 - № 96305 со сроком исполнения более 91 дня
- № 96306 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
- № 96307 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- № 96308 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- № 96309 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 96310 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов

№ 96311 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
№ 96312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов

10.10. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи финансовых активов по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

Обязательства могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам по поставке рублей или иностранной валюты в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение рублевого эквивалента обязательств в иностранной валюте в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также уменьшение рублевого эквивалента обязательств в иностранной валюте в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

Счет № 964 “Обязательства по поставке драгоценных металлов”

Счета № 96401 со сроком исполнения на следующий день

№ 96402 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

№ 96403 со сроком исполнения от 8 до 30 дней

№ 96404 со сроком исполнения от 31 до 90 дней

№ 96405 со сроком исполнения более 91 дня

№ 96406 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

№ 96407 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов

№ 96408 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов

№ 96409 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов

№ 96410 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов

№ 96411 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

№ 96412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре,
от нерезидентов

10.11. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи драгоценных металлов по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами от даты заключения до наступления первой по срокам даты расчетов. Обязательства по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен на драгоценные металлы.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам по поставке драгоценных металлов в связи с заключением сделок купли-продажи драгоценных металлов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

Счет № 965 “Обязательства по поставке ценных бумаг”

Счета № 96501 со сроком исполнения на следующий день

№ 96502 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

- № 96503 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
- № 96504 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
- № 96505 со сроком исполнения более 91 дня
- № 96506 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
- № 96507 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- № 96508 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- № 96509 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 96510 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов
- № 96511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- № 96512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.12. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи ценных бумаг по поставке ценных бумаг кредитной организацией в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На указанном счете учитываются обязательства по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте.

Обязательства по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, а не имеющих рыночных котировок — только в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

Обязательства по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам по поставке ценных бумаг в связи с заключением сделок купли-продажи ценных бумаг в корреспонденции со счетами учета требований по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг по сделкам купли-продажи при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

- Счет № 966 “Обязательства по поставке производных финансовых инструментов”
- Счета № 96601 со сроком исполнения на следующий день
- № 96602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
- № 96603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
- № 96604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
- № 96605 со сроком исполнения более 91 дня
- № 96606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
- № 96607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- № 96608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- № 96609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 96610 со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов
- № 96611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- № 96612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.13. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты заключения договора до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету тре-

бований по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов при наступлении первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

(положительные)

- Счет № 968 “Нереализованные курсовые разницы”
 Счета № 96801 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”
 № 96802 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене”
 № 96803 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги”
 № 96804 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента”
 № 96805 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют”
 № 96806 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)”
 № 96807 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных

10.14. Назначение счетов: учет нереализованных доходов по производным финансовым инструментам, а также по сделкам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, возникающих в связи с колебанием курсов, ставок, индексов или других переменных.

На счетах № 96801, № 96802 отражаются нереализованные доходы по переоценке требований и (или) обязательств, выраженных в иностранной валюте или драгоценных металлах, по мере изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или по мере изменения учетных цен на драгоценные металлы в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I настоящего приложения.

На счете № 96803 отражаются нереализованные доходы по переоценке требований и (или) обязательств по мере изменения рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг.

Счета №№ 96804—96807 предназначены для отражения нереализованных доходов по переоценке требований и (или) обязательств в случае, если конкретная величина требований и (или) обязательств в соответствии с условиями договора определяется не в абсолютной величине, а расчетным путем на основании курса, ставки, индекса или другой переменной.

По кредиту счетов проводятся:

курсовые разницы на дату заключения соответствующего договора (сделки) (при их наличии);

курсовые разницы, увеличивающие сумму требований либо уменьшающие сумму обязательств по соответствующему договору (сделке).

По дебету счетов списываются:

курсовые разницы, уменьшающие сумму требований либо увеличивающие сумму обязательств по соответствующему договору (сделке).

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о сумме нереализованных доходов по каждому договору (сделке).

1.4. В Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное приложения 1 к приложению:

- строку 4 изложить в следующей редакции:
- “4. 47407 Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам П
47408 Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”; А
- после строки 8 дополнить строкой 8¹ следующего содержания:
- “8¹. 52601 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод А
52602 Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод П;
- после строки 13 дополнить строкой 13¹ следующего содержания:
- “13¹. 70613 Доходы от производных финансовых инструментов П
70614 Расходы по производным финансовым инструментам А”;
- строки 15—21 изложить в следующей редакции:
- “15. 93801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю А
96801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю П
16. 93802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене А
96802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене П
17. 93803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги А
96803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги П
18. 93804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента А
96804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента П
19. 93805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют А
96805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют П
20. 93806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг) А
96806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг) П
21. 93807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных А
96807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных”; П

строку 22 исключить.

1.5. В приложении 3 к приложению:

абзац восьмой пункта 2.4 изложить в следующей редакции:

“доходы и расходы от производных финансовых инструментов;”;

пункт 5.4 изложить в следующей редакции:

“5.4. В ОПУ доходы от производных финансовых инструментов отражаются в подразделе 1 “Доходы от производных финансовых инструментов” раздела 6 “Доходы от производных финансовых инструментов” главы I “Доходы”.

В ОПУ расходы по производным финансовым инструментам отражаются в подразделе 1 “Расходы по производным финансовым инструментам” раздела 5 “Расходы по производным финансовым инструментам” главы II “Расходы”.”.

1.6. В приложении 4 к приложению:
подраздел 1 раздела 6 главы I изложить в следующей редакции:

1	1. Доходы от производных финансовых инструментов (балансовый счет № 70613, при составлении годового бухгалтерского отчета — балансый счет № 70713):								
	Доходы от производных финансовых инструментов	16101						x	
	Итого по символу 16101	0						x	

подраздел 1 раздела 5 главы II изложить в следующей редакции:

1	1. Расходы по производным финансовым инструментам (балансовый счет № 70614, при составлении годового бухгалтерского отчета — балансый счет № 70714):								
	Расходы по производным финансовым инструментам	25101						x	
	Итого по символу 25101	0						x	

1.7. В приложении 9 к приложению:
в главе А:
строки счетов № 47407, № 47408 изложить в следующей редакции:

47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам	П							
	47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам	А						

наименование раздела 5 изложить в следующей редакции: “ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ”;
после строки 297 дополнить строками следующего содержания:

526	ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ								
	52601	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А						
	52602	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П						
	297.01. ИТОГО ПО СЧЕТУ № 526								

после строки 317.01 дополнить строками следующего содержания:

616	ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА								
	61601	Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам	—						
	317.02. ИТОГО ПО СЧЕТУ № 616								

после строки счета № 70612 дополнить строками следующего содержания:

70613	Доходы от производных финансовых инструментов	П							
	70614	Расходы по производным финансовым инструментам	А						

после строки счета № 70712 дополнить строками следующего содержания:

“	70713	Доходы от производных финансовых инструментов	П							” ”
	70714	Расходы по производным финансовым инструментам	А							

в главе Г:

наименование главы Г изложить в следующей редакции: “ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ”;

строку счета № 932 изложить в следующей редакции:

“	932	Требования по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов								” ”
---	-----	---	--	--	--	--	--	--	--	--------

после строки счета № 93202 дополнить строками следующего содержания:

“	93203	Требования по поставке производных финансовых инструментов								” ”
	93204	Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов								

после строки счета № 93311 дополнить строкой следующего содержания:

“	93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов								” ”
---	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--------

после строки счета № 93411 дополнить строкой следующего содержания:

“	93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов								” ”
---	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--------

после строки счета № 93510 дополнить строками следующего содержания:

“	93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре								” ”
	93512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов								

после строки “ИТОГО по счету № 935” дополнить строками следующего содержания:

“	936	Требования по поставке производных финансовых инструментов								” ”
	93601	со сроком исполнения на следующий день								
	93602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней								
	93603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней								
	93604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней								
	93605	со сроком исполнения более 91 дня								
	93606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов								
	93607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов								
	93608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов								
	93609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов								
	93610	со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов								
	93611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре								
	93612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов								
		ИТОГО по счету № 936								

строки счетов № 938, № 93801 изложить в следующей редакции:

“	938	Нереализованные курсовые разницы							”
	93801	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю							”

после строки счета № 93801 дополнить строками следующего содержания:

“	93802	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене							
	93803	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги							
	93804	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента							
	93805	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют							
	93806	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)							
	93807	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных							
		ИТОГО по счету № 938							”

строки счетов №№ 939, 93901, 940, 94001, 950, 9501—95005 исключить;
строку “ИТОГО по счету 950” исключить;
строку счета № 962 изложить в следующей редакции:

“	962	Обязательства по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов							”
---	-----	--	--	--	--	--	--	--	---

после строки счета № 96202 дополнить строками следующего содержания:

“	96203	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов							
	96204	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов							”

после строки счета № 96311 дополнить строкой следующего содержания:

“	96312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов							”
---	-------	--	--	--	--	--	--	--	---

после строки счета № 96411 дополнить строкой следующего содержания:

“	96412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов							”
---	-------	--	--	--	--	--	--	--	---

после строки счета № 96510 дополнить строками следующего содержания:

“	96511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре							
	96512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов							”

после строки “ИТОГО по счету № 965” дополнить строками следующего содержания:

“	966	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов				
	96601	со сроком исполнения на следующий день				
	96602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней				
	96603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней				
	96604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней				
	96605	со сроком исполнения более 91 дня				
	96606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов				
	96607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов				
	96608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов				
	96609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов				
	96610	со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов				
	96611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре				
	96612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов				
		ИТОГО по счету № 966				” ,

строки счетов № 968, № 96801 изложить в следующей редакции:

“	968	Нереализованные курсовые разницы				
	96801	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю				” ,

после строки счета № 96801 дополнить строками следующего содержания:

“	96802	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене				
	96803	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги				
	96804	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента				
	96805	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют				
	96806	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)				
	96807	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных				
		ИТОГО по счету № 968				” ,

строки счетов №№ 969, 96901, 970, 97001, 971, 97101—97105 исключить;

строку “ИТОГО по счету № 971” исключить.

1.8. В приложении 11 к приложению:

абзац первый пункта 1.6 дополнить предложением следующего содержания: “Если ценные бумаги приобретаются по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, стоимость ценных бумаг определяется с учетом стоимости производного финансово-

го инструмента в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов.”;

в подпункте 3.1.2 пункта 3.1:

в абзаце первом слова “Срочные сделки” заменить словами “Производные финансовые инструменты и срочные сделки”;

в абзаце втором слова “Расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам” заменить словами “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”;

в подпункте 3.4.1 пункта 3.4:

абзац первый дополнить словами “, стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 52602”;

абзац второй дополнить словами “, стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, в корреспонденции со счетом № 52601”;

в пункте 7.2:

в абзаце первом слова “главы Г “Срочные сделки” заменить словами “главы Г “Производные финансовые инструменты и срочные сделки”;

абзац второй дополнить словами “, с отнесением на счет № 47408 стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, по срочному договору на приобретение ценных бумаг”;

в пункте 8.6 слова “Срочные сделки” заменить словами “Производные финансовые инструменты и срочные сделки”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2012 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Главные управления
(национальные банки)
Центрального банка
Российской Федерации
от 01.08.2011 № 112-Т

О возврате денежных средств за товар (услугу), ранее оплаченный с использованием платежной карты

Банк России в рамках работы по качественному повышению уровня обслуживания клиентов кредитных организаций при осуществлении ими операций с использованием платежных карт рекомендует кредитным организациям осуществлять возврат денежных средств за товар (услугу), ранее оплаченный с использованием платежной карты, следующим образом:

1. При возврате товара (отказе от услуги) физическим лицом в торгово-сервисном предприятии (далее — ТСП), ранее оплаченного с использованием платежной карты, кредитная организация — эквайрер, предоставляющая услуги по оплате товаров (услуг) посредством платежных карт в данном ТСП, не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в данную кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала, содержащего информацию о возврате товара (отказе от услуги), осуществляет возврат денежных средств в адрес кредитной организации — эмитента.

Кредитная организация — эмитент на основании реестра платежей или электронного журнала, содержащего информацию о возврате товара (отказе от услуги), а также в соответствии с внутрибанковскими правилами и договором между кредитной организацией — эмитентом и физическим лицом — держателем платежной карты восстанавливает расходный лимит расчетной (дебетовой) карты, лимит кредитной карты, установленный в соответствии с условиями кредитного договора, лимит предоплаченной карты и обеспечивает возможность совершения операций с ее использованием с учетом восстановленного лимита данной платежной карты не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию — эмитент указанного реестра платежей или электронного журнала.

2. Кредитные организации (эмитенты и эквайреры) определяют во внутрибанковских правилах порядок возврата денежных средств физическому лицу — держателю платежной

карты при возврате им товара (отказе от услуги) в ТСП, ранее оплаченного с использованием платежной карты, в том числе в случае, когда у физического лица отсутствует возможность предоставления в ТСП платежной карты, с использованием которой ранее была совершена оплата данного товара (услуги) (например, в случае утраты платежной карты, смены номера платежной карты при ее пере-

выпуске, закрытия банковского счета, открытого для совершения операций с использованием банковской карты и т.д.).

3. Доведите настоящие разъяснения до сведения кредитных организаций.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
БАНКА РОССИИ

Т.Н. ЧУГУНОВА

Главные управления
(национальные банки)
Центрального банка
Российской Федерации
от 01.08.2011 № 113-Т

О постановлении Правительства Российской Федерации от 29.06.11 № 511

В связи с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2011 года № 511 «О мерах по оказанию содействия избирательным комиссиям в реализации их полномочий при подготовке и проведении выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации шестого созыва и выборов Президента Российской Федерации» Центральный банк Российской Федерации сообщает следующее.

Главным управлениям (национальным банкам) Центрального банка Российской Федерации в целях оказания содействия избирательным комиссиям в организации подготовки и проведения выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации шестого созыва, выборов Президента Российской Федерации, руководствуясь федеральными законами «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», «О выборах депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации» и «О выборах Президента Российской Федерации», а также Инструкцией о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных из федерального бюджета Центральной избирательной комиссии

Российской Федерации, другим избирательным комиссиям, комиссиям референдума, утвержденной постановлением Центральной избирательной комиссии Российской Федерации от 21 августа 2007 года № 26/196-5, согласованной с Банком России и направленной Главным управлениям (национальным банкам) Центрального банка Российской Федерации письмом Банка России от 07.09.2007 № 143-Т, необходимо:

обеспечить открытие в установленном порядке счетов избирательных комиссий для осуществления операций со средствами федерального бюджета, выделяемыми комиссиям на подготовку и проведение выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации шестого созыва и выборов Президента Российской Федерации;

откомандировывать по запросам избирательных комиссий субъектов Российской Федерации специалистов для работы в составе контрольно-ревизионных служб при соответствующих комиссиях.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
БАНКА РОССИИ

Т.Н. ЧУГУНОВА

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

**Нормативные акты и оперативная информация
Центрального банка Российской Федерации**

№ 43 (1286)

4 АВГУСТА 2011

МОСКВА

Редакционный совет изданий Банка России:

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

С.А. Голубев, Г.С. Ефремова, Н.Ю. Иванова, В.И. Моргунов,
А.Ю. Симановский, В.Н. Сменковский, М.И. Сухов, С.А. Швецов

Ответственный секретарь совета Н.П. Хоменко

Учредитель – Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес представительства Центрального банка Российской Федерации в Internet: <http://www.cbr.ru>
Тел. 771-43-73, факс 623-83-77, e-mail: mvg@cbr.ru

Издание зарегистрировано Комитетом Российской Федерации по печати. Регистрационный № 012253
© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ”
125009, Москва, Тверской б-р, 2
Тел. 974-76-64, факс 692-36-90, www.prime-tass.ru, e-mail: sales01@prime-tass.ru

Отпечатано в типографии “ЛБЛ. Полиграф Сервис”
105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, 40/12