

Пояснительная записка
к проекту указания «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»

Банк России разработал проект указания «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – проект указания, Положение № 486-П соответственно).

Проект указания разработан в целях приведения норм Положения № 486-П в соответствие с:

пунктом 2 статьи 6 Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» в части внесения изменений в порядок ведения аналитического учета по счету № 714 с целью реализации требований по обособлению учета расходов по видам обязательного страхования;

Федеральным законом от 27.12.2019 № 454-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и статью 73 Федерального закона «Об исполнительном производстве» в части совершенствования регулирования профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» в части внесения изменений в наименование счетов №№ 30601, 30602, 30606 и их характеристику в целях учета на данных счетах средств по сделкам с товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе с драгоценными металлами);

пунктом 6 статьи 29 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 325-ФЗ «Об организованных торгах» в части изменения термина «валютные и фондовые биржи» на термин «биржи» в наименовании счетов № 47403 и № 47404 и их характеристики;

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» в части введение нового счета № 112 для учета суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации;

Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части введения нового счета № 61016 для учета резервов под обесценение запасов, созданных некредитной финансовой организацией в случае обесценения запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;

Указанием Банка России от 30 ноября 2017 года № 4630-У «О требованиях к осуществлению дилерской, брокерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности форекс-дилеров в части расчета показателя достаточности капитала» в части введения введение нового внебалансового счета № 91322 для учета обязательств брокера выкупить ценные бумаги эмитента, вытекающие из договора возмездного оказания услуг по размещению и (или) организации размещенных ценных бумаг;

проектом указания Банка России «О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями» в части внесения изменений в характеристики счетов № 477, № 608.

Также проектом указания предусмотрены следующие изменения в Положение № 486-П:

введение нового счета по учету сумм изменений в капитале некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками некредитной финансовой организации, действующими в этом качестве (кроме вкладов в имущество и распределений прибыли) для

учета выгоды (потери) от операций с собственниками на нерыночных условиях (счет № 113);

введение новых счетов по учету процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на расчетных счетах, на специальных банковских счетах (счета № 20507, № 20508, № 20806);

введение новых счетов по учету резервов под обесценение (счета № 30410, № 31003);

введение новых счетов по учету расчетов по выданным финансовым гарантиям, корректировок и переоценок стоимости обязательств по договору финансовой гарантии (счета № 47470 – № 47475);

введение нового внебалансового счета для учета клиринговых сертификатов участия, полученных при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом (счет № 90807);

введение нового внебалансового счета для учета денежных средств клиентов некредитной финансовой организации, которыми некредитная финансовая организация владеет, но связанные с правом собственности на денежные средства все риски и выгоды не перешли к некредитной финансовой организации (счет № 91209);

исключение из характеристики счета № 10614 нормы о возможности использования средств, учитываемых на данном счете, на увеличение уставного капитала некредитных финансовых организаций, противоречащей федеральным законам (статья 28 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», статья 17 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

внесение изменений в характеристику счета № 10703 с целью учета на данном счете средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами;

внесение изменения в назначение счета № 30424 в целях отражения на данном счете денежных средств и (или) драгоценных металлов, перечисленных как на клиринговый счет, так и на торговый банковский счет;

внесение изменений в наименование и характеристику балансового счета № 527 согласно норм пункта 9 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и приложения А к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», использующих термин «производные инструменты».

Проект указания предусматривает дополнение Положения № 486-П нормой, устанавливающей для некредитных финансовых организаций при применении Положения № 486-П руководствоваться МСФО и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Действие проекта указания будет распространяться на некредитные финансовые организации.

Вступление в силу проекта указания предусмотрено с 1 января 2021 года.

Предложения и замечания по проекту указания принимаются с 22 июня по 5 июля 2020 года. Адрес электронной почты для сбора предложений и замечаний по проекту указания: AndreevaVN@cbr.ru.