

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

**Методические рекомендации
по бухгалтерскому учету договоров, на которые распространяется
Положение Банка России от 04.07.2011 № 372-П
«О порядке бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов»**

«30» марта 2015 г.

№ 8 – МР

Банк России рекомендует для отражения в бухгалтерском учете договоров, на которые распространяется Положение Банка России от 04.07.2011 № 372-П «О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов» (далее – Положение № 372-П), использовать настоящие Методические рекомендации.

Данные о справедливой стоимости в примерах, приведенных в настоящих Методических рекомендациях, являются условными и не рассматриваются как рекомендации по определению справедливой стоимости договоров, на которые распространяется Положение № 372-П.

Настоящие Методические рекомендации подлежат опубликованию в «Вестнике Банка России» и применяются со дня их опубликования.

С указанной даты отменяется письмо Банка России от 23.12.2011 № 191-Т «О Методических рекомендациях «О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов».

Э.С. Набиуллина

Приложение к
Методическим рекомендациям по
бухгалтерскому учету договоров, на
которые распространяется Положение
Банка России от 04.07.2011 № 372-П
«О порядке бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов»

Примеры бухгалтерского учета договоров, на которые распространяется Положение № 372-П

Пример 1. Бухгалтерский учет поставочного форвардного договора на иностранную валюту

Условия форвардного договора:

дата заключения – 17 декабря 20X1 года¹;

дата исполнения – 15 февраля 20X2 года;

кредитная организация «А» покупает у кредитной организации «Б»
1 000 USD за рубли по курсу 30,0000 руб./USD.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 17.12.20X1 29,5000 руб./USD;

на 31.12.20X1 29,3000 руб./USD;

на 31.01.20X2 29,9500 руб./USD;

на 15.02.20X2 29,9000 руб./USD.

Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
17.12.20X1	0-00	—	—

¹ По тексту примеров временные периоды соответствуют: «20X1» - текущему году, «20X2» - году, следующему за текущим.

31.12.20X1	590-00	Обязательство	Актив
31.01.20X2	50-00	Актив	Обязательство
15.02.20X2	90-00	Актив	Обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации «А»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются².

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (далее – Положение № 385-П) требование и обязательство по форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

17.12.20X1

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304	29 500-00	1 000-00
Кредит счета №	99997	29 500-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	30 000-00
Кредит счета №	96304	30 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

² В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	840	29 500-00	1 000-00
96304	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 500-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора осуществляется пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	590-00
Кредит счета №	52602	590-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	590-00	
70614	810	590-00	
93304	840	29 300-00	1 000-00
96304	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 300-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания Банка России от

04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Указание № 3054-У).

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	640-00
Кредит счета №	70613	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации³:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	590-00
Кредит счета №	70613	590-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	70613	50-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	50-00	

³ Далее по тексту настоящих Методических рекомендаций иной порядок отражения данной операции на парных счетах не приводится, что не исключает возможности его применения.

52602	810	0-00	
70613	810	640-00	
93303 ⁴	840	29 950-00	1 000-00
96303 ⁵	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 950-00	

15.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	40-00
Кредит счета №	70613	40-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	30 000-00	1 000-00
Кредит счета №	47407	30 000-00	

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	90-00
Кредит счета №	52601	90-00

Списание разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость форвардного договора, представляющего собой актив, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора на счет по учету расходов в сумме 190-00⁶ (в Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) указанные расходы отражаются по соответствующему символу расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70606	190-00
Кредит счета №	47408	190-00

⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

⁶ Расчет: 1 000 USD x 29,9000 руб./USD – (1 000 USD x 30,0000 руб./USD + 90 руб.) = – 190-00.

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	47408	29 900-00	1 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств в рублях:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	30 000-00
Кредит счета №	30102	30 000-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	29 900-00	
Кредит счета №	93301 ⁷	29 900-00	1 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301 ⁸	30 000-00
Кредит счета №	99996	30 000-00

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации «Б»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются⁹.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

⁷ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

⁹ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

17.12.20X1

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	30 000-00
Кредит счета №	99997	30 000-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	29 500-00	
Кредит счета №	96304	29 500-00	1 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 500-00	1 000-00
99996	810	29 500-00	
99997	810	30 000-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	590-00
Кредит счета №	70613	590-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	590-00	
70613	810	590-00	
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 300-00	1 000-00
99996	810	29 300-00	
99997	810	30 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	640-00
Кредит счета №	52601	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	0-00	
52602	810	50-00	
70614	810	640-00	

93303 ¹⁰	810	30 000-00	
96303 ¹¹	840	29 950-00	1 000-00
99996	810	29 950-00	
99997	810	30 000-00	

15.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	40-00
Кредит счета №	52602	40-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	30 000-00	
Кредит счета №	47407	30 000-00	1 000-00

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	90-00
Кредит счета №	47407	90-00

Списание разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на стоимость поставочного форвардного договора, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 190-00¹² (в ОФР указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов от операций купли-продажи иностранной валюты):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	190-00
Кредит счета №	70601	190-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств в рублях:

¹⁰ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹¹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹² Расчет: (1 000 USD x 30,0000 руб./USD + 90 руб.) – 1 000 USD x 29,9000 руб./USD = 190-00.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	30102	30 000-00
Кредит счета №	47408	30 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	30114	29 900-00	1 000-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	30 000-00
Кредит счета №	93301 ¹³	30 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ¹⁴	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	99996	29 900-00	

Пример 2. Бухгалтерский учет расчетного форвардного договора на иностранную валюту

Условия форвардного договора:

дата заключения – 17 декабря 20X1 года;

кредитная организация «А» заключает форвардный договор с кредитной организацией «Б» на покупку 1 000 USD за рубли по курсу 30,0000 руб./USD, не предусматривающий поставку иностранной валюты. Сторонами будут произведены расчеты исходя из разницы между курсом договора и спот курсом на 15.02.20X2, умноженной на 1 000 USD.

Дата расчетов – 17 февраля 20X2 года.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:
на 17.12.20X1 29,5000 руб./USD;

¹³ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹⁴ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

на 31.12.20X1 29,3000 руб./USD;
на 31.01.20X2 29,9500 руб./USD;
на 15.02.20X2 29,9000 руб./USD.

Спот курс доллара США по отношению к рублю на 15.02.20X2 составил 30,0900 руб./USD.

Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
17.12.20X1	0-00	—	—
31.12.20X1	590-00	Обязательство	Актив
31.01.20X2	50-00	Актив	Обязательство
15.02.20X2	90-00	Актив	Обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации «А»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются¹⁵.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по расчетному форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

¹⁵ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

17.12.20X1

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304	29 500-00	1 000-00
Кредит счета №	99997	29 500-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	30 000-00
Кредит счета №	96304	30 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	840	29 500-00	1 000-00
96304	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 500-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	590-00
Кредит счета №	52602	590-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	590-00	
70614	810	590-00	
93304	840	29 300-00	1 000-00
96304	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 300-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	640-00
Кредит счета №	70613	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	50-00	
52602	810	0-00	
70613	810	640-00	

93303 ¹⁶	840	29 950-00	1 000-00
96303 ¹⁷	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 950-00	

15.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52601	40-00	
Кредит счета №	70613	40-00	

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	90-00	
Кредит счета №	52601	90-00	

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	47408	90-00	
Кредит счета №	61601	90-00	

На дату прекращения признания форвардного договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	29 900-00	
Кредит счета №	93301 ¹⁸	29 900-00	1 000-00
		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301 ¹⁹	30 000-00	
Кредит счета №	99996	30 000-00	

¹⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹⁷ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹⁸ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹⁹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 15.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47408	810	90-00	
52601	810	0-00	
70613	810	680-00	
93301	840	0-00	0-00
96301	810	0-00	
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

17.02.20X2

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счетов по		
учету денежных средств и расчетов	90-00	
Кредит счета № 47408	90-00	

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации «Б»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются²⁰.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по расчетному форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

²⁰ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

17.12.20X1

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	30 000-00
Кредит счета №	99997	30 000-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	29 500-00	
Кредит счета №	96304	29 500-00	1 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 500-00	1 000-00
99996	810	29 500-00	
99997	810	30 000-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	590-00
Кредит счета №	70613	590-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	590-00	
70613	810	590-00	
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 300-00	1 000-00
99996	810	29 300-00	
99997	810	30 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	640-00
Кредит счета №	52601	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях

2	5	6	7
52601	810	0-00	
52602	810	50-00	
70614	810	640-00	
93303 ²¹	810	30 000-00	
96303 ²²	840	29 950-00	1 000-00
99996	810	29 950-00	
99997	810	30 000-00	

15.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	70614	40-00	
Кредит счета №	52602	40-00	

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52602	90-00	
Кредит счета №	61601	90-00	

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	90-00	
Кредит счета №	47407	90-00	

На дату прекращения признания форвардного договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99997	30 000-00	
Кредит счета №	93301 ²³	30 000-00	

²¹ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

²² Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

²³ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ²⁴	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	99996	29 900-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 15.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	90-00	
52602	810	0-00	
70614	810	680-00	
93301	810	0-00	
96301	810	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

17.02.20X2

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	90-00
Кредит счетов по		
учету денежных средств и расчетов		90-00

Пример 3. Бухгалтерский учет договора, предусматривающего обязанность одной стороны передать ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанные ценные бумаги и не содержащего указания на то, что такой договор является производным финансовым инструментом (далее – договор купли-продажи ценных бумаг)

Условия договора купли-продажи ценных бумаг:
дата заключения – 25 января 20X1 года;

²⁴ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

кредитная организация «А» покупает 100 облигаций ОАО «Дельта» с дисконтом 10 % от номинальной стоимости у кредитной организации «Б»;
 дата расчетов – 4 февраля 20X1 года;
 дата поставки – 6 февраля 20X1 года;
 номинальная стоимость облигации – 1000 EUR.

Начисленные по облигациям процентные доходы и дисконт для целей данного примера не учитываются.

Справочно:

официальный курс евро по отношению к рублю составил:

на 25.01.20X1 40,0000 руб./EUR;

на 31.01.20X1 39,0000 руб./EUR;

на 04.02.20X1 42,0000 руб./EUR;

на 06.02.20X1 41,0000 руб./EUR.

Рыночная цена (справедливая стоимость) облигаций ОАО «Дельта» составила:

на 25.01.20X1 898 EUR за облигацию;

на 31.01.20X1 890 EUR за облигацию;

на 04.02.20X1 910 EUR за облигацию;

на 06.02.20X1 907 EUR за облигацию.

Условные данные о справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг:

Дата	Справедливая стоимость договора купли-продажи ценных бумаг определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки таких договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
25.01.20X1	0-00	—	—
31.01.20X1	39 000-00	Обязательство	Актив
04.02.20X1	42 000-00	Актив	Обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б»

в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения его признания.

Бухгалтерский учет договора купли-продажи ценных бумаг в кредитной организации «А»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете договора купли-продажи ценных бумаг является дата его заключения. На дату первоначального признания договора купли-продажи ценных бумаг его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются²⁵.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по договору купли-продажи ценных бумаг отражаются следующими бухгалтерскими записями:

25.01.20X1

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93503	3 592 000-00	89 800-00
Кредит счета №	99997	3 592 000-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	3 600 000-00	
Кредит счета №	96303	3 600 000-00	90 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 25.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях

²⁵ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость договора купли-продажи ценных бумаг отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

2	5	6	7
93503	978	3 592 000-00	89 800-00
96303	978	3 600 000-00	90 000-00
99996	810	3 600 000-00	
99997	810	3 592 000-00	

Далее в течение срока действия договора купли-продажи ценных бумаг переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П. Требование по поставке ценных бумаг также переоценивается в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П.

31.01.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	39 000-00
Кредит счета №	52602	39 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	39 000-00	
70614	810	39 000-00	
93502 ²⁶	978	3 471 000-00	89 000-00
96302 ²⁷	978	3 510 000-00	90 000-00
99996	810	3 510 000-00	
99997	810	3 471 000-00	

04.02.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг на дату расчетов:

²⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93502 со счета № 93503 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

²⁷ Сумма обязательства перенесена на счет № 96302 со счета № 96303 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	81 000-00
Кредит счета №	70614	81 000-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	42 000-00
Кредит счета №	52602	42 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	42 000-00
Кредит счета №	70613	42 000-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	47407	3 780 000-00	90 000-00

Списание справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	42 000-00
Кредит счета №	52601	42 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	30114	3 780 000-00	90 000-00

На дату расчетов учет требований и обязательств по договору купли-продажи ценных бумаг на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	3 738 000-00	
Кредит счета №	93502	3 738 000-00	89 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	96301 ²⁸	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	99996	3 780 000-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 04.02.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	978	0-00	0-00
47408	978	3 822 000-00	91 000-00
52601	810	0-00	
70613	810	42 000-00	
93502	978	0-00	0-00
96301	978	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

06.02.20X1

Отражение приобретения ценных бумаг:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета по учету вложений в долговые обязательства	3 731 000-00	91 000-00
Кредит счета № 47408 ²⁹	3 731 000-00	91 000-00

Дальнейшее отражение в бухгалтерском учете приобретенных ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном приложением 10 к Положению № 385-П.

Бухгалтерский учет договора купли-продажи ценных бумаг в кредитной организации «Б»

²⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

²⁹ Средства в иностранной валюте в начале операционного дня до отражения операций по счетам переоценены в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете договора купли-продажи ценных бумаг является дата его заключения. На дату первоначального признания договора купли-продажи ценных бумаг его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются³⁰.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по договору купли-продажи ценных бумаг отражаются следующими бухгалтерскими записями:

25.01.20X1

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93303	3 600 000-00	90 000-00
Кредит счета №	99997	3 600 000-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	3 592 000-00	
Кредит счета №	96503	3 592 000-00	89 800-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 25.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93303	978	3 600 000-00	90 000-00
96503	978	3 592 000-00	89 800-00
99996	810	3 592 000-00	
99997	810	3 600 000-00	

³⁰ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость договора купли-продажи ценных бумаг отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

Далее в течение срока действия договора купли-продажи ценных бумаг переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П. Обязательство по поставке ценных бумаг также переоценивается в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П.

31.01.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	39 000-00
Кредит счета №	70613	39 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	39 000-00	
70613	810	39 000-00	
93302 ³¹	978	3 510 000-00	90 000-00
96502 ³²	978	3 471 000-00	89 000-00
99996	810	3 471 000-00	
99997	810	3 510 000-00	

04.02.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг на дату расчетов:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70613	81 000-00
Кредит счета №	52601	81 000-00

³¹ Сумма требования перенесена на счет № 93302 со счета № 93303 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

³² Сумма обязательства перенесена на счет № 96502 со счета № 96503 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	42 000-00
Кредит счета №	52602	42 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	42 000-00
Кредит счета №	70613	42 000-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	47407	3 780 000-00	90 000-00

Списание справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	42 000-00
Кредит счета №	47407	42 000-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	30114	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	47408	3 780 000-00	90 000-00

На дату расчетов учет требований и обязательств по договору купли-продажи ценных бумаг на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	3 780 000-00	
Кредит счета №	93301 ³³	3 780 000-00	90 000-00

³³ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	96502	3 738 000-00	89 000-00
Кредит счета №	99996	3 738 000-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 04.02.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	978	3 822 000-00	91 000-00
47408	978	0-00	0-00
52602	810	0-00	
70614	810	42 000-00	
93301	978	0-00	0-00
96502	978	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

06.02.20X1

Отражение выбытия ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407 ³⁴	3 731 000-00	91 000-00
Кредит счета №	61210	3 731 000-00	

Дальнейшее отражение в бухгалтерском учете реализации ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном приложением 10 к Положению № 385-П.

Пример 4. Бухгалтерский учет фьючерсного договора

Условия фьючерсного договора:

дата заключения – 30 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 12 января 20X2 года;

³⁴ Средства в иностранной валюте в начале операционного дня до отражения операций по счетам переоценены в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

1 лот – покупка 1 тройской унции золота по цене 1 350,0000 USD/тр. унция на дату заключения договора;
 порядок расчетов – получение (уплата) вариационной маржи. Расчеты по вариационной марже осуществляются на следующий рабочий день;
 сумма биржевого комиссионного сбора – 1 руб. за приобретение 1 лота;
 кредитная организация «А» заключает договор на покупку 100 лотов.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 30.12.20X1 29,7000 руб./USD;

на 31.12.20X1 29,8000 руб./USD;

на 11.01.20X2 30,2000 руб./USD;

на 12.01.20X2 30,0000 руб./USD.

Учетная цена на драгоценный металл составила:

на 30.12.20X1 1 370,0000 руб./грамм;

на 31.12.20X1 1 380,0000 руб./грамм;

на 11.01.20X2 1 365,0000 руб./грамм;

на 12.01.20X2 1 375,0000 руб./грамм.

Условные данные о справедливой стоимости фьючерсного договора:

Дата	Котировки фьючерсного договора (по данным биржи по результатам торгов)	Расчет вариационной маржи (руб.)	Актив или обязательство
30.12.20X1	1 340,0000	(1 340,0000 – 1 350,0000) x 100 лотов x 29,7000 = 29 700-00 (обязательство по уплате вариационной маржи)	Обязательство
31.12.20X1	1 320,0000	(1 320,0000 – 1 340,0000) x 100 лотов x 29,8000 = 59 600-00 (обязательство по уплате вариационной маржи)	Обязательство

11.01.20X2	1 390,0000	(1 390,0000 – 1 320,0000) x 100 лотов x 30,2000 = 211 400-00 (требование на получение вариационной маржи)	Актив
12.01.20X2	1 410,0000	(1 410,0000 – 1 390,0000) x 100 лотов x 30,0000 = 60 000-00 (требование на получение вариационной маржи)	Актив

Примечание: оценка справедливой стоимости фьючерсного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором вариационной маржи, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания. При этом получение (уплата) вариационной маржи совершается в связи с изменением суммы денежных обязательств по договору в результате ее корректировки в связи с изменением цены на базисный (базовый) актив.

Бухгалтерский учет фьючерсного договора в кредитной организации «А»

30.12.20X1

Затраты, связанные с заключением фьючерсного договора отнесены на расходы (в ОФР указанные расходы отражаются по соответствующему символу прочих операционных расходов):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70606	100-00
Кредит счетов по		
учету денежных средств и расчетов		100-00

Для обеспечения исполнения своих обязательств по фьючерсному договору кредитная организация «А» перечисляет денежные средства в размере 5% от стоимости договора, установленной биржей на дату его заключения (условный расчет: 1 350,0000 x 5% x 100 лотов x 29,7000 руб./USD = 200 475-00):

	оборот по счету (руб.)
Дебет соответствующих счетов по учету расчетов и прочих размещенных средств	200 475-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов	200 475-00

Дальнейшие взаимоотношения с биржей в связи с платежами, совершаемыми для обеспечения исполнения кредитной организации «А» своих обязательств по фьючерсному договору, в примере не рассматриваются.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете фьючерсного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания расчетный курс фьючерсного договора составил 1 340,0000 USD/тр. унция, поэтому кредитная организация «А» отражает справедливую стоимость фьючерсного договора, а также обязательство по уплате в соответствии с договором суммы вариационной маржи.

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 70614	29 700-00
Кредит счета № 52602	29 700-00

Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 61601	29 700-00
Кредит счета № 47407	29 700-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52602	29 700-00
Кредит счета № 61601	29 700-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по фьючерсному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	93403	4 261 248-00	3 110,4 грамма ³⁵
Кредит счета №	99997	4 261 248-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	3 979 800-00	
Кредит счета №	96303	3 979 800-00	134 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 30.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	29 700-00	
52602	810	0-00	
70614	810	29 700-00	
93403	A98	4 261 248-00	3 110,4 грамма
96303	840	3 979 800-00	134 000-00
99996	810	3 979 800-00	
99997	810	4 261 248-00	

Далее в течение срока действия фьючерсного договора переоценка средств в иностранной валюте и пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов) осуществляются в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I Положения № 385-П³⁶.

³⁵ Согласно Инструкции Банка России от 30.11.2000 № 94-И «О порядке определения массы драгоценных металлов и драгоценных камней и исчисления их стоимости в Банке России и кредитных организациях» (далее – Инструкция № 94-И) в целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Таким образом, 100 тр. унций с точностью до 0,1 грамма равны 3 110,4 грамма.

³⁶ Кредитной организацией может быть также принято и утверждено в учетной политике решение корректировать учитываемые на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по фьючерсному договору в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

31.12.20X1

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к уплате кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 30.12.20X1:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	29 700-00
Кредит счетов по		
учету денежных средств и расчетов		29 700-00

Отражение изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	59 600-00
Кредит счета №	52602	59 600-00

Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	59 600-00
Кредит счета №	47407	59 600-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	59 600-00
Кредит счета №	61601	59 600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	59 600-00	
52602	810	0-00	
70614	810	89 300-00	
93403	A98	4 292 352-00	3 110,4 грамма
96303	840	3 933 600-00	132 000-00

99996	810	3 933 600-00
99997	810	4 292 352-00

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

11.01.20X2

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к уплате кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 31.12.20X1:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	59 600-00
Кредит счетов по		
учету денежных средств и расчетов		59 600-00

Отражение изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	211 400-00
Кредит счета №	70613	211 400-00

Отражение суммы требования на получение вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	211 400-00
Кредит счета №	61601	211 400-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	211 400-00
Кредит счета №	52601	211 400-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 11.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях

2	5	6	7
47408	810	211 400-00	
52601	810	0-00	
70613	810	211 400-00	
93401 ³⁷	A98	4 245 696-00	3 110,4 грамма
96301 ³⁸	840	4 197 800-00	139 000-00
99996	810	4 197 800-00	
99997	810	4 245 696-00	

12.01.20X2

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к получению кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 11.01.20X2:

оборот по счету (руб.)

Дебет счетов по

учету денежных средств и расчетов 211 400-00

Кредит счета № 47408 211 400-00

Отражение изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

оборот по счету (руб.)

Дебет счета № 52601 60 000-00

Кредит счета № 70613 60 000-00

12.01.20X2 кредитная организация «А» продает 100 лотов для закрытия существующей позиции и фиксирования финансового результата по цене 1 405,0000 USD/тр. унция.

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

оборот по счету (руб.)

Дебет счета № 70613 15 000-00

Кредит счета № 52601 15 000-00

³⁷ Сумма требования перенесена на счет № 93401 со счета № 93402 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

³⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Отражение суммы требования на получение вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	45 000-00
Кредит счета №	61601	45 000-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	45 000-00
Кредит счета №	52601	45 000-00

На дату прекращения признания фьючерсного договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99997	4 276 800-00	
Кредит счета №	93401	4 276 800-00	3 110,4 грамма

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301	4 215 000-00	140 500-00
Кредит счета №	99996	4 215 000-00	

13.01.20X2

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к получению кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 12.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счетов по		
учету денежных средств и расчетов		45 000-00
Кредит счета №	47408	45 000-00

Примечание: кредитная организация может утвердить в учетной политике иной возможный порядок отражения закрытия текущих позиций по договорам одной спецификации, условиями которых предусматривается получение (уплата) вариационной маржи.

Пример 5. Бухгалтерский учет опционного договора на покупку ценных бумаг (опцион типа «Call»)

Условия опционного договора:

дата заключения – 25 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 24 февраля 20X2 года;

кредитная организация «А» приобретает право купить 1 000 акций ОАО «Время» по цене 280 руб. за акцию у кредитной организации «Б». Акции ОАО «Время» являются котируемыми на активном рынке, справедливой стоимостью таких акций является рыночная цена;

премия – 2 000 руб.

Справочно:

рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО «Время» составила:

по итогам торгов 25.12.20X1 279,50 руб. за акцию;

по итогам торгов 31.12.20X1 278,90 руб. за акцию;

по итогам торгов 31.01.20X2 281,60 руб. за акцию;

по итогам торгов 24.02.20X2 282,40 руб. за акцию.

Условные данные о справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
25.12.20X1	2 000-00	Актив	Обязательство
31.12.20X1	1 100-00	Актив	Обязательство
31.01.20X2	2 100-00	Актив	Обязательство
24.02.20X2	2 400-00	Актив	Обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «А» (право покупки ценных бумаг)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора (далее также – опцион) его справедливая стоимость в данном примере равна сумме премии, уплаченной по опциону.

25.12.20X1

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	2 000-00
Кредит счета №	47407	2 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	2 000-00
Кредит счета №	47408	2 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	2 000-00
Кредит счета №	30102	2 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93504	279 500-00
Кредит счета №	99997	279 500-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	280 000-00
Кредит счета №	96304	280 000-00

Далее в течение срока действия опционного договора требование по поставке ценных бумаг переоценивается в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52601	810	2 000-00	
93504	810	279 500-00	
96304	810	280 000-00	
99996	810	280 000-00	
99997	810	279 500-00	

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в
последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	900-00
Кредит счета №	52601	900-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день
месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	600-00
Кредит счета №	93504	600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	1 100-00	
70614	810	900-00	

93504	810	278 900-00
96304	810	280 000-00
99996	810	280 000-00
99997	810	278 900-00

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 000-00
Кредит счета №	70613	1 000-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93503 ³⁹	2 700-00
Кредит счета №	99997	2 700-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 100-00	
70613	810	1 000-00	
93503	810	281 600-00	
96303 ⁴⁰	810	280 000-00	
99996	810	280 000-00	
99997	810	281 600-00	

³⁹ Сумма требования перенесена на счет № 93503 со счета № 93504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁴⁰ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

24.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	70613	300-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	280 000-00
Кредит счета №	47407	280 000-00

Отражение приобретения ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	2 400-00
Кредит счета №	52601	2 400-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета по учету вложений в долевые ценные бумаги		282 400-00
Кредит счета №	47408	282 400-00

Дальнейшее отражение в бухгалтерском учете приобретенных ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном приложением 10 к Положению № 385-П.

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	280 000-00
Кредит счета №	30102	280 000-00

На дату прекращения признания опциона учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	281 600-00
Кредит счета №	93501 ⁴¹	281 600-00

⁴¹ Сумма требования перенесена на счет № 93501 со счета № 93502 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301 ⁴²	280 000-00
Кредит счета №	99996	280 000-00

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «Б» (продажа ценных бумаг)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость в данном примере равна сумме премии, полученной по опциону.

25.12.20X1

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	2 000-00
Кредит счета №	47407	2 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	2 000-00
Кредит счета №	52602	2 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	30102	2 000-00
Кредит счета №	47408	2 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	280 000-00
Кредит счета №	99997	280 000-00

⁴² Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	279 500-00
Кредит счета №	96504	279 500-00

Далее в течение срока действия опционного договора обязательство по поставке ценных бумаг переоценивается в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52602	810	2 000-00	
93304	810	280 000-00	
96504	810	279 500-00	
99996	810	279 500-00	
99997	810	280 000-00	

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	900-00
Кредит счета №	70613	900-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96504	600-00
Кредит счета №	99996	600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	1 100-00	
70613	810	900-00	
93304	810	280 000-00	
96504	810	278 900-00	
99996	810	278 900-00	
99997	810	280 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	1 000-00
Кредит счета №	52602	1 000-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	2 700-00
Кредит счета №	96503 ⁴³	2 700-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7

⁴³ Сумма обязательства перенесена на счет № 96503 со счета № 96504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

52602	810	2 100-00
70614	810	1 000-00
93303 ⁴⁴	810	280 000-00
96503	810	281 600-00
99996	810	281 600-00
99997	810	280 000-00

24.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	280 000-00
Кредит счета №	47407	280 000-00

Отражение выбытия ценных бумаг:

Справочно: на дату выбытия стоимость ценных бумаг ОАО «Время», отраженная на счете № 50606, составила 270 000 руб. В соответствии с пунктом 5.7 приложения 10 к Положению № 385-П сумма переоценки списана со счета № 50621 в корреспонденции со счетом № 70602.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61210	270 000-00
Кредит счета №	50606	270 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 400-00
Кредит счета №	61210	2 400-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	280 000-00
Кредит счета №	61210	280 000-00

Отнесение финансового результата от выбытия ценных бумаг на счет по учету доходов:

⁴⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61210	12 400-00
Кредит счета №	70601	12 400-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	30102	280 000-00
Кредит счета №	47408	280 000-00

На дату прекращения признания опциона учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	280 000-00
Кредит счета №	93301 ⁴⁵	280 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96501 ⁴⁶	281 600-00
Кредит счета №	99996	281 600-00

Пример 6. Бухгалтерский учет расчетного опционного договора на процентную ставку (опцион типа «Call»)

Условия расчетного опционного договора:

дата заключения – 25 декабря 20X1 года;

дата исполнения (дата истечения) – 25 марта 20X2 года;

номинальная сумма – 500 000 USD, по отношению к которой фиксируется процентная ставка;

кредитная организация «А» (покупатель опциона) приобретает право получать платежи от кредитной организации «Б» (продавец опциона), в случае если в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода превысит значение фиксированной процентной ставки (в сумме, определяемой как произведение разности значений плавающей и фиксированной процентных ставок и номинальной суммы). Кредитная организация «А» не несет обязательств перед кредитной организацией «Б» по осуществлению платежей, в случае если в соответствующем процентном периоде значение фиксированной

⁴⁵ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁴⁶ Сумма обязательства перенесена на счет № 96501 со счета № 96502 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

процентной ставки на конец указанного периода превысит значение плавающей процентной ставки;
премия – 1 000 USD.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 25.12.20X1 29,2000 руб./USD;

на 31.12.20X1 29,3000 руб./USD;

на 24.01.20X2 29,4500 руб./USD;

на 31.01.20X2 29,9500 руб./USD;

на 24.02.20X2 30,0000 руб./USD;

на 28.02.20X2 30,3000 руб./USD;

на 25.03.20X2 30,4000 руб./USD.

Значения плавающей процентной ставки:

25.12.20X1 – 11,5%;

31.12.20X1 – 11,5%;

24.01.20X2 – 12%;

31.01.20X2 – 12%;

24.02.20X2 – 10%;

28.02.20X2 – 11,5%;

25.03.20X2 – 12,5%.

Значение фиксированной процентной ставки – 11 %.

Процентные периоды:

25.12.20X1 – 24.01.20X2;

25.01.20X2 – 24.02.20X2;

25.02.20X2 – 25.03.20X2.

Условные данные о справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
25.12.20X1	29 200-00	Актив	Обязательство
31.12.20X1	29 300-00	Актив	Обязательство
24.01.20X2	19 600-00	Актив	Обязательство
31.01.20X2	19 700-00	Актив	Обязательство

24.02.20X2	10 000-00	Актив	Обязательство
28.02.20X2	10 100-00	Актив	Обязательство
25.03.20X2	400-00	Актив	Обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет расчетного опционного договора в кредитной организации «А»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость в данном примере равна сумме премии, уплаченной по опциону.

25.12.20X1

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	29 200-00	
Кредит счета №	47407	29 200-00	1 000-00
		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52601	29 200-00	
Кредит счета №	47408	29 200-00	

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	29 200-00	1 000-00
Кредит счета №	30114	29 200-00	1 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение номинальной суммы:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93305	14 600 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99997	14 600 000-00	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	14 600 000-00	
Кредит счета №	96305	14 600 000-00	500 000-00

Отражение требований на получение денежных средств за весь срок опциона (91 день):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304 ⁴⁷	6 200-04	212-33
Кредит счета №	99997	6 200-04	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304 ⁴⁸	6 200-04	212-33
Кредит счета №	99997	6 200-04	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93305 ⁴⁹	5 800-00	198-63
Кредит счета №	99997	5 800-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	840	0-00	0-00
47408	810	0-00	

⁴⁷ Требование на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2.

⁴⁸ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁴⁹ Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

52601	810	29 200-00	
93304 ⁵⁰	840	6 200-04	212-33
93304 ⁵¹	840	6 200-04	212-33
93305 ⁵²	840	5 800-00	198-63
93305	840	14 600 000-00	500 000-00
96305	840	14 600 000-00	500 000-00
99996	810	14 600 000-00	
99997	810	14 618 200-08	

Далее в течение срока действия опционного договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П. Требования на получение денежных средств также переоцениваются в связи с изменением значения плавающей процентной ставки в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П⁵³.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52601	100-00	
Кредит счета №	70613	100-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	29 300-00	
70613	810	100-00	
93303 ⁵⁴	840	6 221-27	212-33
93304 ⁵⁵	840	6 221-27	212-33

⁵⁰ Требование на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2.

⁵¹ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁵² Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

⁵³ В учетной политике кредитной организации «А» установлено проведение переоценки требований на получение денежных средств по опционному договору в связи с изменением значения плавающей процентной ставки в течение месяца при изменении значения плавающей процентной ставки.

⁵⁴ Требование на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁵⁵ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

93304 ⁵⁶	840	5 819-86	198-63
93304 ⁵⁷	840	14 650 000-00	500 000-00
96304 ⁵⁸	840	14 650 000-00	500 000-00
99996	810	14 650 000-00	
99997	810	14 668 262-40	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

24.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения требования по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	9 700-00
Кредит счета №	52601	9 700-00

Отражение требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	12 506-24	424-66
Кредит счета №	61601	12 506-24	

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	2 806-24
Кредит счета №	70613	2 806-24

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	12 506-24	424-66
Кредит счета №	47408	12 506-24	424-66

⁵⁶ Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93304 со счета № 93305 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁵⁷ Сумма требования перенесена на счет № 93304 со счета № 93305 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

⁵⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96304 со счета № 96305 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	12 506-24	
Кредит счета №	93301 ⁵⁹	12 506-24	424-66

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 24.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47408	840	0-00	0-00
52601	810	19 600-00	
61601	810	0-00	
70613	810	2 806-24	
93301 ⁶⁰	840	0-00	0-00
93304 ⁶¹	840	12 506-24	424-66
93304 ⁶²	840	11 699-31	397-26
93304	840	14 725 000-00	500 000-00
96304	840	14 725 000-00	500 000-00
99996	810	14 725 000-00	
99997	810	14 749 205-55	

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	100-00
Кредит счета №	70613	100-00

⁵⁹ Требование на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁶⁰ Требование на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2.

⁶¹ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁶² Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	19 700-00	
70613	810	2 906-24	
93303 ⁶³	840	12 718-57	424-66
93304 ⁶⁴	840	11 897-94	397-26
93304	840	14 975 000-00	500 000-00
96304	840	14 975 000-00	500 000-00
99996	810	14 975 000-00	
99997	810	14 999 616-51	

24.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату, установленную договором для уплаты промежуточного платежа:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70613	9 700-00
Кредит счета №	52601	9 700-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	6 793-76
Кредит счета №	70613	6 793-76

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2⁶⁵:

⁶³ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁶⁴ Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

⁶⁵ Бухгалтерская запись, предусмотренная пунктом 6.5 Положения № 372-П, по кредиту счета № 61601 в корреспонденции со счетом № 47408 на сумму требования на получение денежных средств не осуществляется, так как в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки.

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	12 739-80	
Кредит счета №	93301 ⁶⁶	12 739-80	424-66

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 24.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	10 000-00	
70614	810	6 793-76	
93301 ⁶⁷	840	0-00	0-00
93303 ⁶⁸	840	11 917-80	397-26 ⁶⁹
93303 ⁷⁰	840	15 000 000-00	500 000-00
96303 ⁷¹	840	15 000 000-00	500 000-00
99996	810	15 000 000-00	
99997	810	15 011 917-80	

28.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в
последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	100-00
Кредит счета №	70614	100-00

⁶⁶ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁶⁷ Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁶⁸ Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁶⁹ В учетной политике кредитной организации «А» утвержден отдельный порядок переоценки требований на получение денежных средств, предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки.

⁷⁰ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

⁷¹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 28.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	10 100-00	
70614	810	6 693-76	
93303 ⁷²	840	6 018-49	198-63
93303	840	15 150 000-00	500 000-00
96303	840	15 150 000-00	500 000-00
99996	810	15 150 000-00	
99997	810	15 156 018-49	

25.03.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	9 700-00
Кредит счета №	52601	9 700-00

Прекращение признания опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	400-00
Кредит счета №	52601	400-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	18 115-06	595-89
Кредит счета №	61601	18 115-06	

⁷² Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	17 715-06
Кредит счета №	70614	17 715-06

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	1 321-30
Кредит счета №	70613	1 321-30

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	18 115-06	595-89
Кредит счета №	47408	18 115-06	595-89

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	18 115-06	
Кредит счета №	93301 ⁷³	18 115-06	595-89

На дату прекращения признания опциона учет номинальной суммы на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	15 200 000-00	
Кредит счета №	93301 ⁷⁴	15 200 000-00	500 000-00

⁷³ Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2. Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁷⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ⁷⁵	15 200 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99996	15 200 000-00	

Бухгалтерский учет расчетного опционного договора в кредитной организации «Б»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость в данном примере равна сумме премии, полученной по опциону.

25.12.20X1

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	29 200-00	1 000-00
Кредит счета №	47407	29 200-00	

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	29 200-00
Кредит счета №	52602	29 200-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	29 200-00	1 000-00
Кредит счета №	47408	29 200-00	1 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по опционному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение номинальной суммы:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93305	14 600 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99997	14 600 000-00	

⁷⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	14 600 000-00	
Кредит счета №	96305	14 600 000-00	500 000-00

Отражение обязательств по уплате денежных средств за весь срок опциона (91 день):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	6 200-04	
Кредит счета №	96304 ⁷⁶	6 200-04	212-33

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	6 200-04	
Кредит счета №	96304 ⁷⁷	6 200-04	212-33

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	5 800-00	
Кредит счета №	96305 ⁷⁸	5 800-00	198-63

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	
47408	840	0-00	0-00
52602	810	29 200-00	
93305	840	14 600 000-00	500 000-00
96304 ⁷⁹	840	6 200-04	212-33
96304 ⁸⁰	840	6 200-04	212-33
96305 ⁸¹	840	5 800-00	198-63

⁷⁶ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2.

⁷⁷ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁷⁸ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

⁷⁹ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2.

⁸⁰ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁸¹ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

96305	840	14 600 000-00	500 000-00
99996	810	14 618 200-08	
99997	810	14 600 000-00	

Далее в течение срока действия опционного договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П. Обязательства по уплате денежных средств также переоцениваются в связи с изменением значения плавающей процентной ставки в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П⁸².

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	100-00
Кредит счета №	52602	100-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	29 300-00	
70614	810	100-00	
93304 ⁸³	840	14 650 000-00	500 000-00
96303 ⁸⁴	840	6 221-27	212-33
96304 ⁸⁵	840	6 221-27	212-33
96304 ⁸⁶	840	5 819-86	198-63
96304 ⁸⁷	840	14 650 000-00	500 000-00

⁸² В учетной политике кредитной организации «Б» установлено проведение переоценки обязательств по уплате денежных средств по опционному договору в связи с изменением значения плавающей процентной ставки в течение месяца при изменении значения плавающей процентной ставки.

⁸³ Сумма требования перенесена на счет № 93304 со счета № 93305 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

⁸⁴ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

⁸⁵ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁸⁶ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96304 со счета № 96305 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

⁸⁷ Сумма обязательства перенесена на счет № 96304 со счета № 96305 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

99996	810	14 668 262-40
99997	810	14 650 000-00

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

24.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения обязательства по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 700-00
Кредит счета №	61601	9 700-00

Отражение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	12 506-24	
Кредит счета №	47407	12 506-24	424-66

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	2 806-24
Кредит счета №	61601	2 806-24

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	12 506-24	424-66
Кредит счета №	30114	12 506-24	424-66

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях обязательства по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ⁸⁸	12 506-24	424-66
Кредит счета №	99996	12 506-24	

⁸⁸ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 24.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	840	0-00	0-00
52602	810	19 600-00	
61601	810	0-00	
70614	810	2 806-24	
93304	840	14 725 000-00	500 000-00
96301 ⁸⁹	840	0-00	0-00
96304 ⁹⁰	840	12 506-24	424-66
96304 ⁹¹	840	11 699-31	397-26
96304	840	14 725 000-00	500 000-00
99996	810	14 749 205-55	
99997	810	14 725 000-00	

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в
последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	100-00
Кредит счета №	52602	100-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	19 700-00	
70614	810	2 906-24	

⁸⁹ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2.

⁹⁰ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁹¹ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

93304	840	14 975 000-00	500 000-00
96303 ⁹²	840	12 718-57	424-66
96304 ⁹³	840	11 897-94	397-26
96304	840	14 975 000-00	500 000-00
99996	810	14 999 616-51	
99997	810	14 975 000-00	

24.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату, установленную договором для уплаты промежуточного платежа:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 700-00
Кредит счета №	70614	9 700-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	6 793-76
Кредит счета №	70613	6 793-76

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях обязательства по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2⁹⁴:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ⁹⁵	12 739-80	424-66
Кредит счета №	99996	12 739-80	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 24.02.20X2):

⁹² Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

⁹³ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

⁹⁴ Бухгалтерская запись, предусмотренная пунктом 6.5 Положения № 372-П, по дебету счета № 61601 в корреспонденции со счетом № 47407 на сумму обязательства по уплате денежных средств не осуществляется, так как в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки.

⁹⁵ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	10 000-00	
70613	810	6 793-76	
93303 ⁹⁶	840	15 000 000-00	500 000-00
96301 ⁹⁷	840	0-00	0-00
96303 ⁹⁸	840	11 917-80	397-26 ⁹⁹
96303 ¹⁰⁰	840	15 000 000-00	500 000-00
99996	810	15 011 917-80	
99997	810	15 000 000-00	

28.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70613	100-00
Кредит счета №	52602	100-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 28.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	10 100-00	

⁹⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

⁹⁷ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2.

⁹⁸ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

⁹⁹ В учетной политике кредитной организации «Б» утвержден отдельный порядок переоценки обязательств по уплате денежных средств, предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки.

¹⁰⁰ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

70613	810	6 693-76	
93303	840	15 150 000-00	500 000-00
96303 ¹⁰¹	840	6 018-49	198-63
96303	840	15 150 000-00	500 000-00
99996	810	15 156 018-49	
99997	810	15 150 000-00	

25.03.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 700-00
Кредит счета №	70613	9 700-00

Прекращение признания опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	400-00
Кредит счета №	61601	400-00

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	18 115-06	
Кредит счета №	47407	18 115-06	595-89

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70613	17 715-06
Кредит счета №	61601	17 715-06

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	1 321-30
Кредит счета №	70613	1 321-30

¹⁰¹ Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2.

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	18 115-06	595-89
Кредит счета №	30114	18 115-06	595-89

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях обязательства по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ¹⁰²	18 115-06	
Кредит счета №	99996	18 115-06	595-89

На дату прекращения признания опциона учет номинальной суммы на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	15 200 000-00	
Кредит счета №	93301 ¹⁰³	15 200 000-00	500 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ¹⁰⁴	15 200 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99996	15 200 000-00	

Пример 7. Бухгалтерский учет опционного договора на продажу ценных бумаг (опцион типа «Put»)

Условия опционного договора:

дата заключения – 12 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 11 февраля 20X2 года;

кредитная организация «А» приобретает право продать 1 000 акций ОАО «Гамма» по цене 350 руб. за акцию кредитной организации «Б». Акции

¹⁰² Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2. Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹⁰³ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

¹⁰⁴ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения опционного договора.

ОАО «Гамма» являются котируемыми на активном рынке, справедливой стоимостью таких акций является рыночная цена;
премия – 3 000 руб.

Справочно:

рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО «Гамма» составила:
по итогам торгов 12.12.20X1 349,90 руб. за акцию;
по итогам торгов 31.12.20X1 348,20 руб. за акцию;
по итогам торгов 31.01.20X2 351,70 руб. за акцию;
по итогам торгов 11.02.20X2 353,40 руб. за акцию.

Условные данные о справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
12.12.20X1	3 000-00	Актив	Обязательство
31.12.20X1	3 900-00	Актив	Обязательство
31.01.20X2	2 000-00	Актив	Обязательство
11.02.20X2	—	—	—

Примечание: оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «А» (право продажи ценных бумаг)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость в данном примере равна сумме премии, уплаченной по опциону.

12.12.20X1

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	3 000-00
Кредит счета №	47407	3 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	3 000-00
Кредит счета №	47408	3 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	3 000-00
Кредит счета №	30102	3 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	350 000-00
Кредит счета №	99997	350 000-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	349 900-00
Кредит счета №	96504	349 900-00

Далее в течение срока действия опционного договора обязательство по поставке ценных бумаг переоценивается в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 12.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	

47408	810	0-00
52601	810	3 000-00
93304	810	350 000-00
96504	810	349 900-00
99996	810	349 900-00
99997	810	350 000-00

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	900-00
Кредит счета №	70613	900-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96504	1 700-00
Кредит счета №	99996	1 700-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	3 900-00	
70613	810	900-00	
93304	810	350 000-00	
96504	810	348 200-00	
99996	810	348 200-00	
99997	810	350 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	1 900-00
Кредит счета №	52601	1 900-00

Примечание: в учетной политике кредитной организации «А» утвержден порядок переоценки обязательств на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа «Put», предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда значение цены базисного (базового) актива превышает предусмотренную опционным договором цену его исполнения.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	1 800-00
Кредит счета №	96503 ¹⁰⁵	1 800-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 000-00	
70614	810	1 900-00	
93303 ¹⁰⁶	810	350 000-00	
96503	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	350 000-00	

11.02.20X2

Так как опцион типа «Put» предоставляет покупателю опциона определенное право, но не обязательство продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, а на 11.02.20X2 рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО «Гамма» превысила предусмотренную опционным договором цену его исполнения и составила 353,40 руб. за акцию, кредитная организация «А» прекращает признание опционного договора без исполнения.

¹⁰⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96503 со счета № 96504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹⁰⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	2 000-00
Кредит счета №	52601	2 000-00

Примечание: в соответствии с пунктом 7.2 Положения № 372-П покупатель опциона не допускает отражения в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство.

На дату прекращения признания опциона учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	350 000-00
Кредит счета №	93303	350 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96503	350 000-00
Кредит счета №	99996	350 000-00

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «Б» (покупка ценных бумаг)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость в данном примере равна сумме премии, полученной по опциону.

12.12.20X1

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	3 000-00
Кредит счета №	47407	3 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	3 000-00
Кредит счета №	52602	3 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	30102	3 000-00
Кредит счета №	47408	3 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требование и обязательство по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93504	349 900-00
Кредит счета №	99997	349 900-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	350 000-00
Кредит счета №	96304	350 000-00

Далее в течение срока действия опционного договора требование по поставке ценных бумаг переоценивается в соответствии с пунктом 10 части II Положения № 385-П.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 12.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52602	810	3 000-00	
93504	810	349 900-00	
96304	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	349 900-00	

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	900-00
Кредит счета №	52602	900-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	1 700-00
Кредит счета №	93504	1 700-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	3 900-00	
70614	810	900-00	
93504	810	348 200-00	
96304	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	348 200-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	1 900-00
Кредит счета №	70613	1 900-00

Примечание: в учетной политике кредитной организации «Б» утвержден порядок переоценки требований на поставку базисного (базового) актива по

проданным опционам типа «Put», предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда значение цены базисного (базового) актива превышает предусмотренную опционным договором цену его исполнения.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93503 ¹⁰⁷	1 800-00
Кредит счета №	99997	1 800-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	2 000-00	
70613	810	1 900-00	
93503	810	350 000-00	
96303 ¹⁰⁸	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	350 000-00	

11.02.20X2

Так как кредитная организация «А» воспользовалась правом отказаться от исполнения опциона типа «Put», кредитная организация «Б» прекращает признание опционного договора.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 000-00
Кредит счета №	70613	2 000-00

Примечание: в соответствии с пунктом 7.2 Положения № 372-П продавец опциона не допускает отражения в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив.

¹⁰⁷ Сумма требования перенесена на счет № 93503 со счета № 93504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹⁰⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

На дату прекращения признания опциона учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	350 000-00
Кредит счета №	93503	350 000-00
		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96303	350 000-00
Кредит счета №	99996	350 000-00

Пример 8. Бухгалтерский учет валютного своп договора

Условия своп договора:

дата заключения – 27 декабря 20X1 года;

даты исполнения – 15 января 20X2 года, 26 февраля 20X2 года;

кредитная организация «А» заключает своп договор с кредитной организацией «Б», согласно которому кредитная организация «А» 15 января 20X2 года обязуется продать (первая часть своп договора) кредитной организации «Б» 1 200 USD по курсу 1,2000 USD/EUR, а 26 февраля 20X2 года обязуется купить (вторая часть своп договора) у кредитной организации «Б» 1 200 USD по курсу 1,2500 USD/EUR.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 27.12.20X1 29,2700 руб./USD;

на 31.12.20X1 29,3000 руб./USD;

на 15.01.20X2 29,2500 руб./USD;

на 31.01.20X2 29,9500 руб./USD;

на 26.02.20X2 30,5500 руб./USD.

Официальный курс евро по отношению к рублю составил:

на 27.12.20X1 37,8800 руб./EUR;

на 31.12.20X1 37,8000 руб./EUR;

на 15.01.20X2 38,1000 руб./EUR;

на 31.01.20X2 38,0400 руб./EUR;

на 26.02.20X2 38,1400 руб./EUR.

Условные данные о справедливой стоимости своп договора:

Дата	Справедливая стоимость своп договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки своп договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
27.12.20X1	0-00	—	—
31.12.20X1	2 000-00	Обязательство	Актив
15.01.20X2	3 200-00	Обязательство	Актив
31.01.20X2	600-00	Обязательство	Актив
26.02.20X2	300-00	Актив	Обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости своп договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по своп договору, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «А»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются¹⁰⁹.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по своп договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

27.12.20X1

Отражение требования по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93303	37 880-00	1 000-00
Кредит счета №	99997	37 880-00	

¹⁰⁹ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

Отражение обязательства по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	35 124-00	
Кредит счета №	96303	35 124-00	1 200-00

Отражение требования по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304	35 124-00	1 200-00
Кредит счета №	99997	35 124-00	

Отражение обязательства по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	36 365-00	
Кредит счета №	96304	36 365-00	960-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 27.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93303	978	37 880-00	1 000-00
93304	840	35 124-00	1 200-00
96303	840	35 124-00	1 200-00
96304	978	36 365-00	960-00
99996	810	71 489-00	
99997	810	73 004-00	

Далее в течение срока действия своп договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	2 000-00
Кредит счета №	52602	2 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	2 000-00	
70614	810	2 000-00	
93303	978	37 800-00	1 000-00
93304	840	35 160-00	1 200-00
96303	840	35 160-00	1 200-00
96304	978	36 288-00	960-00
99996	810	71 448-00	
99997	810	72 960-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

15.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора на дату возникновения требования и (или) обязательства по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором (на дату исполнения первой части своп договора):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	1 200-00
Кредит счета №	52602	1 200-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	61601	38 100-00	

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	35 100-00	
Кредит счета №	47407	35 100-00	1 200-00

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	1 800-00
Кредит счета №	70613	1 800-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	30114	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	47408	38 100-00	1 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	30114	35 100-00	1 200-00

Переоценка средств в иностранной валюте по первой части своп договора:

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93301 ¹¹⁰	300-00
Кредит счета №	99997	300-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301 ¹¹¹	60-00
Кредит счета №	99996	60-00

¹¹⁰ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹¹¹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

На дату исполнения первой части своп договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	38 100-00	
Кредит счета №	93301	38 100-00	1 000-00
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	99996	35 100-00	

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп договора:

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	60-00
Кредит счета №	93304	60-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	288-00
Кредит счета №	96304	288-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 15.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	840	0-00	0-00
47408	978	0-00	0-00
52602	810	3 200-00	
61601	810	0-00	
70613	810	1 800-00	
93301	978	0-00	
93304	840	35 100-00	1 200-00

96301	840	0-00	
96304	978	36 576-00	960-00
99996	810	36 576-00	
99997	810	35 100-00	

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52602	2 600-00	
Кредит счета №	70613	2 600-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	600-00	
70613	810	4 400-00	
93303 ¹¹²	840	35 940-00	1 200-00
96303 ¹¹³	978	36 518-00	960-00
99996	810	36 518-00	
99997	810	35 940-00	

26.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52602	900-00	
Кредит счета №	70613	900-00	

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

¹¹² Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹¹³ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Прекращение признания своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	47408	36 614-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	47407	36 614-00	960-00 EUR

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	300-00
Кредит счета №	52601	300-00

Списание разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на справедливую стоимость своп договора, представляющего собой актив, и рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора на счет по учету расходов в сумме 254-00 руб.¹¹⁴ (в ОФР указанные расходы отражаются по соответствующему символу расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70606	254-00
Кредит счета №	47408	254-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	47408	36 660-00	1 200-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407	36 614-00	960-00
Кредит счета №	30114	36 614-00	960-00

¹¹⁴ Расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) – 1 200 USD x 30,5500 руб./USD = 254-00.

Переоценка средств в иностранной валюте:

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93301 ¹¹⁵	720-00
Кредит счета №	99997	720-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	96-00
Кредит счета №	96301 ¹¹⁶	96-00

На дату прекращения признания своп договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	99997	36 660-00	
Кредит счета №	93301	36 660-00	1 200-00

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (EUR)
Дебет счета №	96301	36 614-00	960-00
Кредит счета №	99996	36 614-00	

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «Б»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются¹¹⁷.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по своп договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

¹¹⁵ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹¹⁶ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹¹⁷ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

27.12.20X1

Отражение требования по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93303	35 124-00	1 200-00
Кредит счета №	99997	35 124-00	

Отражение обязательства по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	37 880-00	
Кредит счета №	96303	37 880-00	1 000-00

Отражение требования по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93304	36 365-00	960-00
Кредит счета №	99997	36 365-00	

Отражение обязательства по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	35 124-00	
Кредит счета №	96304	35 124-00	1 200-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 27.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93303	840	35 124-00	1 200-00
93304	978	36 365-00	960-00
96303	978	37 880-00	1 000-00
96304	840	35 124-00	1 200-00
99996	810	73 004-00	
99997	810	71 489-00	

Далее в течение срока действия своп договора переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

31.12.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	2 000-00
Кредит счета №	70613	2 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 000-00	
70613	810	2 000-00	
93303	840	35 160-00	1 200-00
93304	978	36 288-00	960-00
96303	978	37 800-00	1 000-00
96304	840	35 160-00	1 200-00
99996	810	72 960-00	
99997	810	71 448-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 3054-У.

15.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора на дату исполнения первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 200-00
Кредит счета №	61601	1 200-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	61601	35 100-00	

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	61601	38 100-00	
Кредит счета №	47407	38 100-00	1 000-00

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	1 800-00
Кредит счета №	61601	1 800-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	47408	35 100-00	1 200-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	30114	38 100-00	1 000-00

Переоценка средств в иностранной валюте по первой части своп договора:

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	60-00
Кредит счета №	93301 ¹¹⁸	60-00

¹¹⁸ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	300-00
Кредит счета №	96301 ¹¹⁹	300-00

На дату исполнения первой части своп договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	35 100-00	
Кредит счета №	93301	35 100-00	1 200-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	96301	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	99996	38 100-00	

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп договора:

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	288-00
Кредит счета №	99997	288-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96304	60-00
Кредит счета №	99996	60-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 15.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях

¹¹⁹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

2	5	6	7
47407	978	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52601	810	3 200-00	
61601	810	0-00	
70614	810	1 800-00	
93301	840	0-00	
93304	978	36 576-00	960-00
96304	840	35 100-00	1 200-00
99996	810	35 100-00	
99997	810	36 576-00	

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	2 600-00
Кредит счета №	52601	2 600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	600-00	
70614	810	4 400-00	
93303 ¹²⁰	978	36 518-00	960-00
96303 ¹²¹	840	35 940-00	1 200-00
99996	810	35 940-00	
99997	810	36 518-00	

26.02.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания:

¹²⁰ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹²¹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	900-00
Кредит счета №	52601	900-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Прекращение признания своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	47408	36 614-00	960-00 EUR
Кредит счета №	47407	36 614-00	1 200-00 USD

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	300-00
Кредит счета №	47407	300-00

Списание разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на справедливую стоимость своп договора, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 254-00 руб.¹²² (в ОФР указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов от операций купли-продажи иностранной валюты):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	254-00
Кредит счета №	70601	254-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	30114	36 614-00	960-00
Кредит счета №	47408	36 614-00	960-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

¹²² Расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) – 1 200 USD x 30,5500 руб./USD = 254-00.

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	30114	36 660-00	1 200-00

Переоценка средств в иностранной валюте:

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93301 ¹²³	96-00
Кредит счета №	99997	96-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	720-00
Кредит счета №	96301 ¹²⁴	720-00

На дату прекращения признания своп договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	36 614-00	
Кредит счета №	93301	36 614-00	960-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	99996	36 660-00	

Пример 9. Бухгалтерский учет поставочного своп договора на драгоценный металл

Условия своп договора:

дата заключения – 11 ноября 20X1 года;

даты исполнения – 12 ноября 20X1 года, 18 ноября 20X1 года;

¹²³ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹²⁴ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

кредитная организация «А» заключает своп договор с кредитной организацией «Б», согласно которому кредитная организация «А» 12 ноября 20X1 года обязуется продать (первая часть своп договора) кредитной организации «Б» 80 000 тройских унций серебра по цене 21,3700 USD/тр. унция, а 18 ноября 20X1 года обязуется купить (вторая часть своп договора) у кредитной организации «Б» 80 000 тройских унций серебра по цене 21,3892 USD/тр. унция;

кредитная организация «Б» исполнила обязательство по поставке драгоценного металла по второй части своп договора 20 ноября 20X1 года.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 11.11.20X1 32,5479 руб./USD;

на 12.11.20X1 32,8076 руб./USD;

на 18.11.20X1 32,6807 руб./USD;

на 20.11.20X1 32,5658 руб./USD.

Учетная цена на драгоценный металл составила:

на 11.11.20X1 22,7600 руб./грамм;

на 12.11.20X1 22,5700 руб./грамм;

на 18.11.20X1 21,8300 руб./грамм;

на 20.11.20X1 21,6100 руб./грамм.

Условные данные по справедливой стоимости своп договора:

Дата	Справедливая стоимость своп договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки своп договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
11.11.20X1	0-00	—	—
12.11.20X1	79 880-00	Актив	Обязательство
18.11.20X1	1 958 750-00	Обязательство	Актив

Примечание: оценка справедливой стоимости своп договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» на дату исполнения первой части своп договора, а также на дату прекращения его признания.

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «А»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются¹²⁵.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по своп договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

11.11.20X1

Отражение требования по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93301	55 643 889-84	1 709 600-00
Кредит счета №	99997	55 643 889-84	

Отражение обязательства по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99996	56 633 252-80	
Кредит счета №	96401	56 633 252-80	2 488 280 грамм ¹²⁶

Отражение требования по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	93403	56 633 252-80	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99997	56 633 252-80	

Отражение обязательства по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	55 693 883-41	
Кредит счета №	96303	55 693 883-41	1 711 136-00

¹²⁵ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

¹²⁶ Согласно Инструкции № 94-И в целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Таким образом, 80 000 тр. унций серебра с точностью до 1 грамма равны 2 488 280 граммам.

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А»
(по результатам операций, совершенных 11.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93301	840	55 643 889-84	1 709 600-00
93403	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
96303	840	55 693 883-41	1 711 136-00
96401	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
99996	810	112 327 136-21	
99997	810	112 277 142-64	

Далее в течение срока действия своп договора переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла осуществляются в соответствии с пунктами 1.17 и 1.18 части I Положения № 385-П соответственно.

12.11.20X1

Отражение исполнения первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52601	79 880-00	
Кредит счета №	61601	79 880-00	
		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	56 160 479-60	
Кредит счета №	47407	56 160 479-60	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	56 087 872-96	1 709 600-00
Кредит счета №	61601	56 087 872-96	

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	7 273-36	
Кредит счета №	70613	7 273-36	

Исполнение обязательства по поставке драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	47407	56 160 479-60	
Кредит счета			
по учету драгоценного металла		56 160 479-60	2 488 280 грамм
Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:			

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	56 087 872-96	1 709 600-00
Кредит счета №	47408	56 087 872-96	1 709 600-00

На дату исполнения первой части своп договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	56 087 872-96	
Кредит счета №	93301	56 087 872-96	1 709 600-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	96401	56 160 479-60	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99996	56 160 479-60	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 12.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	840	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52601	810	79 880-00	
61601	810	0-00	
70613	810	7 273-36	
93301	840	0-00	0-00

96401	A99	0-00	0 грамм
93402 ¹²⁷	A99	56 160 479-60	2 488 280 грамм
96302 ¹²⁸	840	56 138 265-43	1 711 136-00
99996	810	56 138 265-43	
99997	810	56 160 479-60	

18.11.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания¹²⁹:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70613	2 038 630-00
Кредит счета №	52601	2 038 630-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 958 750-00
Кредит счета №	52602	1 958 750-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	2 031 356-64
Кредит счета №	70613	2 031 356-64

Отражение требования и обязательства по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	55 921 122-28	1 711 136-00 USD
Кредит счета №	47407	55 921 122-28	1 711 136-00 USD

Списание справедливой стоимости своп договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	1 958 750-00
Кредит счета №	47408	1 958 750-00

¹²⁷ Сумма требования перенесена на счет № 93402 со счета № 93403 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹²⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96302 со счета № 96303 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹²⁹ Отражение прекращения признания своп договора осуществляется с учетом неисполнения кредитной организацией «Б» своего обязательства по поставке драгоценного металла в срок, установленный договором.

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	30114	55 921 122-28	1 711 136-00

На дату прекращения признания своп договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99997	54 319 152-40	
Кредит счета №	93401	54 319 152-40	2 488 280 грамм

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	99996	55 921 122-28	

Перенос суммы требования на счет по учету просроченной задолженности:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	32401	53 962 372-28	1 651 200-01
Кредит счета №	47408	53 962 372-28	1 651 200-01

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 18.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
32401	840	53 962 372-28	1 651 200-01
47407	840	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52602	810	0-00	
70614	810	2 031 356-64	
93401	A99	0-00	0-00
96301	840	0-00	0-00

99996	810	0-00
99997	810	0-00

20.11.20X1

Списание суммы требования в связи с исполнением кредитной организацией «Б» обязательства по поставке драгоценного металла:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет., USD)
Дебет счета		
по учету драгоценного металла	53 772 649-29	2 488 280 грамм
Кредит счета № 32401 ¹³⁰	53 772 649-29	1 651 200-01

Отражение финансового результата:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 70606	918-49
Кредит счета	
по учету драгоценного металла	918-49

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «Б»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются¹³¹.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства по своп договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

11.11.20X1

Отражение требования по первой части своп договора:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета № 93401	56 633 252-80	2 488 280 грамм
Кредит счета № 99997	56 633 252-80	

¹³⁰ Средства в иностранной валюте в начале операционного дня до отражения операций по счетам переоценены в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.

¹³¹ В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп договора отлична от нуля, кредитная организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп договора в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 372-П.

Отражение обязательства по первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	55 643 889-84	
Кредит счета №	96301	55 643 889-84	1 709 600-00

Отражение требования по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93303	55 693 883-41	1 711 136-00
Кредит счета №	99997	55 693 883-41	

Отражение обязательства по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99996	56 633 252-80	
Кредит счета №	96403	56 633 252-80	2 488 280 грамм

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 11.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93303	840	55 693 883-41	1 711 136-00
93401	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
96301	840	55 643 889-84	1 709 600-00
96403	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
99996	810	112 277 142-64	
99997	810	112 327 136-21	

Далее в течение срока действия своп договора переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла осуществляются в соответствии с пунктами 1.17 и 1.18 части I Положения № 385-П соответственно.

12.11.20X1

Отражение исполнения первой части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	79 880-00	
Кредит счета №	52602	79 880-00	
		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	47408	56 160 479-60	
Кредит счета №	61601	56 160 479-60	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	56 087 872-96	
Кредит счета №	47407	56 087 872-96	1 709 600-00

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	7 273-36
Кредит счета №	61601	7 273-36

Списание суммы требования в связи с получением драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета			
по учету драгоценного металла		56 160 479-60	2 488 280 грамм
Кредит счета №	47408	56 160 479-60	

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	56 087 872-96	1 709 600-00
Кредит счета №	30114	56 087 872-96	1 709 600-00

На дату исполнения первой части своп договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99997	56 160 479-60	
Кредит счета №	93401	56 160 479-60	2 488 280 грамм

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301	56 087 872-96	1 709 600-00
Кредит счета №	99996	56 087 872-96	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 12.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	840	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52602	810	79 880-00	
61601	810	0-00	
70614	810	7 273-36	
93302	840	56 138 265-43	1 711 136-00
93401	A99	0-00	0 грамм
96301	840	0-00	0-00
96402	A99	56 160 479-60	2 488 280 грамм
99996	810	56 160 479-60	
99997	810	56 138 265-43	

18.11.20X1

Отражение изменения справедливой стоимости своп договора на дату
прекращения признания¹³²:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 038 630-00
Кредит счета №	70614	2 038 630-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий
парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 958 750-00
Кредит счета №	52602	1 958 750-00

¹³² Отражение прекращения признания своп договора осуществляется с учетом неисполнения кредитной организацией «Б» своего обязательства по поставке драгоценного металла в срок, установленный договором.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	2 031 356-64
Кредит счета №	70613	2 031 356-64

Отражение требования и обязательства по второй части своп договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	47407	55 921 122-28	1 711 136-00

Списание справедливой стоимости своп договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	1 958 750-00
Кредит счета №	52601	1 958 750-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	30114	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	47408	55 921 122-28	1 711 136-00

На дату прекращения признания своп договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	99997	55 921 122-28	
Кредит счета №	93301	55 921 122-28	1 711 136-00

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	96401	54 319 152-40	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99996	54 319 152-40	

Перенос суммы обязательства на счет по учету просроченной задолженности:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	53 962 372-28	1 651 200-01
Кредит счета №	31702	53 962 372-28	1 651 200-01

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б»
(по результатам операций, совершенных 18.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
31702	840	53 962 372-28	1 651 200-01
47407	840	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52601	810	0-00	
70613	810	2 031 356-64	
93301	840	0-00	0-00
96401	A99	0-00	0 грамм
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

20.11.20X1

Исполнение обязательства по поставке драгоценного металла¹³³:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	61213	53 771 730-80	
Кредит счета			
по учету драгоценного металла		53 771 730-80	2 488 280 грамм

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	31702 ¹³⁴	53 772 649-29	1 651 200-01
Кредит счета №	61213	53 772 649-29	

Отражение финансового результата от выбытия драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61213	918-49
Кредит счета №	70601	918-49

¹³³ Остатки по счетам в драгоценных металлах отражены с учетом переоценки драгоценных металлов, осуществленной в начале операционного дня до отражения операций по счетам, в соответствии с пунктом 1.18 части I Положения № 385-П.

¹³⁴ Средства в иностранной валюте в начале операционного дня до отражения операций по счетам переоценены в соответствии с пунктом 1.17 части I Положения № 385-П.