



Автономная некоммерческая
организация
«ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И
РАЗВИТИЮ ФОРМАТА
ИКСБИАРЭЛ»

125375, г. Москва, ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3

Email: info@xbml.ru, сайт www.xbml.ru

тел. 8 (495) 699-43-94

ИНН 9710043968, КПП 771001001

ОГРН 1177700020904

08.04.2022 № 55

Вопросы пользователя услуг
АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Директору Департамента
регулирования бухгалтерского
учета Банка России

М. С. Волошиной

Уважаемая Мария Сергеевна!

Просим разъяснить порядок отражения доходов/расходов при начислении переоценки финансовых инструментов, предусмотренной Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 494-П), учитывая то, что счета 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» и 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» не являются парными, согласно Положению Банка России от 02.09.2015 № 486-П (ред. от 23.03.2022) «О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения».

Какой вариант отражения доходов/расходов верный при условии, что по финансовому инструменту есть накопленная переоценка?

Накопленная положительная переоценка на счете учета положительной переоценки на 31.03.2022 г. составляет 1 000,00 руб. Сумма дохода от накопленной переоценки на счете № 71503 составляет 1 000,00 руб. При возникновении отрицательной переоценки в пределах положительной на 01.04.2022 г. в сумме 500,00 руб., необходимо:

Вариант 1. Уменьшить сумму накопленных доходов от переоценки на 500,00 руб.:

Дт 71503

Кт счет учета положительной переоценки

Вариант 2. Увеличить сумму расхода от переоценки на 500,00 руб. и тогда по финансовому инструменту на 01.04.2022 г. будет, как доход, так и расход от переоценки:

Дт 71504

Кт счет учета положительной переоценки

Аналогично и для обратной ситуации.

Накопленная отрицательная переоценка на счете учета отрицательной переоценки на 30.04.22 составляет 5 000,00 руб. Сумма накопленного расхода от отрицательной переоценки на счете № 71504 составляет 5 000,00 руб. При возникновении положительной переоценки в пределах отрицательной на 01.05.2022 г. в сумме 3 000,00 руб., необходимо:

Вариант 1. Уменьшить сумму накопленных расходов от переоценки на 3 000,00 руб.:

Дт счет учета отрицательной переоценки

Кт 71504

Вариант 2. Увеличить сумму дохода от положительной переоценки на 3 000,00 руб. и тогда по финансовому инструменту на 01.05.2022 г. будет, как расход, так и доход от переоценки:

Дт счет учета отрицательной переоценки

Кт 71503

Просьба ответ на данное обращение отправить через личный кабинет АНО «Центр ИксБиАрЭл» (ИНН 9710043968).

С уважением,
менеджер



Н. Н. Чурсина