



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)

Департамент бухгалтерского учета
и отчетности

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 07.11.16 № 18-1-2-6/1802

на № _____ от _____

О порядке применения Положения
Банка России № 494-П

Заместителю Исполнительного
директора по экономике и
финансам НПФ
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

А.Е. Ледневу

127006, г. Москва,
ул. Малая Дмитровка, д. 10

Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России (далее – ДБУиО) рассмотрел письмо НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» от 24.10.2016 № 52-39-02/3616 (вх.№ 313927 от 26.10.2016) по вопросам применения Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 494-П) и сообщает следующее.

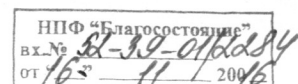
По вопросу 1.

В соответствии с пунктом 1.4 Положения № 494-П расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода.

Некредитная финансовая организация может осуществлять расчет амортизированной стоимости чаще, чем один раз в квартал. Периодичность расчета амортизированной стоимости при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

Положение № 494-П не устанавливает требований осуществлять корректировку стоимости долговых ценных бумаг на дату выплаты

046930



эмитентом процентов или погашения купона. После выплаты эмитентом процентов (купона) корректировка стоимости долговых ценных бумаг может быть осуществлена на ближайшую отчетную дату бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.6 Положения № 494-П, если иная (более частая) периодичность расчета амортизированной стоимости не определена некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

По вопросу 2.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию (реализации, погашению) ценных бумаг установлен в главе 8 Положения № 494-П.

После отражения выручки от реализации долговых ценных бумаг и списания всех элементов, формирующих балансовую стоимость реализуемой долговой ценной бумаги, включая остатки по счетам корректировок, увеличивающих или уменьшающих ее стоимость, на счете № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг» формируется финансовый результат от операции, который подлежит списанию на счета доходов или расходов в соответствии с пунктом 8.6.5 Положения № 494-П следующими бухгалтерскими записями.

Положительный финансовый результат:

Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг»

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР раздела «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами»)

Отрицательный финансовый результат:

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР раздела «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»)

Кредит счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг».

Также по реализованным долговым ценным бумагам (для категорий «имеющихся в наличии для продажи» по МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или «оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») необходимо списать сумму переоценки, приходящуюся на выбывающие (реализуемые) долговые ценные бумаги, со счетов капитала № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход») на счета по учету доходов или расходов.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности



А.В. Кружалов