ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(БАНК РОССИИ)

**Методические рекомендации**

**по формированию показателей раздела 2 «Активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к дебиторам (кредиторам) – резидентам» формы отчетности 0409410 «Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31 июля 2019 г. |   |  № 23-МР  |
|  |  |  |  |

1. Настоящие Методические рекомендации подготовлены в целях обеспечения единства подходов составления формы отчетности 0409410 «Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам» (далее - форма 0409410), установленной Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», и содержат примерный перечень балансовых счетов, предусмотренных Положением Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» с изменениями и дополнениями (далее - Положение Банка России № 579-П), которые целесообразно использовать при формировании показателей раздела 2 «Активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к дебиторам (кредиторам) – резидентам» (далее – раздел 2) формы 0409410.

2. При формировании показателей раздела 2 формы 0409410 рекомендуется использовать приведенную ниже таблицу, в которой каждому показателю соответствует группа балансовых счетов второго порядка (далее – таблица соответствия). Номера счетов или группы счетов, разделенные на буквенные подгруппы, отделены друг от друга с помощью запятых или тире. В скобках указаны обозначения дополнительных критериев, по которым отбираются данные, отраженные на счетах данной группы.

 Номера счетов в таблице соответствия служат общим ориентиром для формирования показателей раздела 2 формы 0409410. Для обеспечения корректности сформированных данных рекомендуется анализировать характеристики конкретных операций исходя из их отражения по лицевым счетам.

Показатели раздела 2 формы 0409410 рекомендуется отражать по справедливой стоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код[[1]](#footnote-1)  | Наименование | Примерный перечень балансовых счетов  |
| 2А10 | Требования по долговым ценным бумагам, выпущенным резидентами  | Долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50104–50107, 50116, 50118, 50205–50208, 50214, 50218, 50401-50404, 50408, 50418, 51211-51214, 51311-51314, 51511–51514 (справедливая стоимость);50505 (номинальная стоимость) |
| 2А20 | Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских счетах и прочие размещенные средства  | 20315, 30102, 30104, 30106, 30110, 30118, 30125, 30210, 30224, 30235, 30413, 30416, 30417, 30418, 30419, 30424, 30425, 30427, 31901–31909, 32001–32010, 32201–32209, 32401, 32501, 32902, 40109, 40111, 44101–44109, 44201–44210, 44301–44310, 44401–44410, 44501, 44503–44509, 44601, 44603–44609, 44701, 44703–44709, 44801, 44803–44809, 44901, 44903–44909, 45001, 45003–45009, 45101, 45103–45109, 45201, 45203–45209, 45301, 45303–45309, 45401, 45403–45410, 45502–45510, 45801–45815, 45901–45915, 46001–46007, 46101–46107, 46201–46207, 46301–46307, 46401–46407, 46501–46507, 46601–46607, 46701–46707, 46801–46807, 46901–46907, 47001–47007, 47101–47107, 47201–47207 |
| 2А30 | Прочие активы  | 20203, 20210, 20311, 20317, 20319, 30208, 30213, 30215, 30221, 30228, 30233, 30602, 40908, 47402, 47404, 47406, 47408, 47413, 47415, 47417, 47420, 47423, 47427, 47431, 47440, 47443, 47468, 47469, 47502, 47801–47803, 47813, 47816, 47901, 50605, 50606, 50618, 50705, 50706, 50718, 50905, 50907, 52601, 60101, 60102, 60106, 60118 (в иностранной валюте), 60201, 60202, 60306, 60308, 60310, 60312, 60315, 60323, 60337, 60339, 60347 |
| 2П10 | Обязательства по долговым ценным бумагам, выпущенным отчитывающимся банком  | Долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах 52001–52006, 52101–52106, 52201–52206, 52301–52307, 52401–52407, 52501 (справедливая стоимость) |
| 2П20 | Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских и текущих счетах и прочие привлеченные средства | 20313, 30109, 30116, 30411, 30414, 30415, 30420, 30422, 30603, 30604, 31201–31207, 31210, 31212-31222, 31301–31310, 31501–31509, 31701, 31702, 31704, 31801, 31802, 31804, 32901, 40101, 40105, 40106, 40108, 40110, 40116, 40201–40206, 40301, 40302, 40306, 40312, 40401–40404, 40406, 40410, 40501–40504, 40506, 40601–40604, 40606, 40701–40706, 40802, 40810, 40811, 40817, 40819, 40821, 40823, 40824 (в части резидентов), 40825, 40826 (в части резидентов), 40901, 40903, 41001–41007, 41101–41107, 41201–41207, 41301–41307, 41401–41407, 41501–41507, 41601–41607, 41701–41707, 41801–41807, 41901–41907, 42001–42007, 42101–42114, 42201–42207, 42301–42307, 42309-42315, 42701–42707, 42801–42807, 42901–42907, 43001–43007, 43101–43107, 43201–43207, 43301–43307, 43401–43407, 43501–43507, 43601–43607, 43701–43707, 43801–43807, 43901–43907, 47411  |
| 2П30 | Прочие пассивы  | 20309, 30219, 30220, 30222, 30223, 30227, 30232, 30236, 30601, 40905–40907, 40909, 40911, 40912, 47401, 47403, 47405, 47407, 47412, 47414, 47416, 47418, 47419, 47422, 47426, 47441, 47442, 47444, 47501, 47601 , 47603, 47606, 47608, 47610, 47611, 47814, 47815, 50906, 52602, 60301, 60305, 60307, 60309, 60311, 60322, 60338, 60340  |

3. При появлении новых счетов при последующих внесениях изменений в Положение Банка России № 579-П, в случае, если на этих счетах отражаются операции с резидентами, показатели раздела 2 формы 0409410 рекомендуется формировать с учетом данных на этих счетах исходя из общих подходов составления формы 0409410.

4. Настоящие Методические рекомендации подлежат опубликованию в «Вестнике Банка России» и размещению на сайте Банка России в сети Интернет.

5. С момента опубликования настоящих Методических рекомендаций отменяются Методические рекомендации по формированию показателей раздела 2 формы отчетности 0409410 «Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам» от 01 марта 2016 г. № 6-МР.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первый заместитель Председателя Банка России |  | К.В. Юдаева |

1. Код актива (пассива) содержится в программном обеспечении к форме 0409410 [↑](#footnote-ref-1)