
информационные сообщения	2
кредитные организации	3
Приказ Банка России от 26.12.2011 № ОД-924	3
Приказ Банка России от 26.12.2011 № ОД-929	3
Приказ Банка России от 26.12.2011 № ОД-930	4
Сообщения о признании несостоявшимися и аннулировании государственной регистрации выпусков ценных бумаг ОАО “АЛЬФА-БАНК”	5
Сообщение об исключении ОАО “АБ Финанс Банк” из реестра банков — участников системы обязательного страхования вкладов в связи с его реорганизацией	6
официальные документы	7
Письмо Банка России от 23.12.2011 № 191-Т “О Методических рекомендациях “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”	7
Письмо Банка России от 23.12.2011 № 195-Т “О внесении изменений в порядок открытия счетов избирательных комиссий”	46
Письмо Банка России от 23.12.2011 № 196-Т “О вопросах применения платежных требований”	46

ИНФОРМАЦИЯ

Департамент внешних и общественных связей Банка России сообщает, что приказом Банка России от 26.12.2011 № ОД-929* отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «Еврорасчет» (Общество с ограниченной ответственностью) КБ «Еврорасчет» (ООО) (г. Москва) с 27.12.2011.

Решение о применении крайней меры воздействия — отзыве лицензии на осуществление банковских операций — принято Банком России в связи с неисполнением КБ «Еврорасчет» (ООО) федеральных законов, регулирующих банковскую деятельность, и нормативных актов Банка России, снижением размера собственных средств (капитала) ниже минимального значения, установленного на дату государственной регистрации кредитной организации, а также учитывая неоднократное применение в течение одного года мер, предусмотренных Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

В КБ «Еврорасчет» (ООО) выявлена крупная недостача наличных денежных средств в

кассе, что привело к существенному падению размера собственных средств (капитала) банка и нарушению значений обязательных нормативов.

В сложившихся обстоятельствах Банк России исполнил требования Федерального закона «О банках и банковской деятельности» по отзыву у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций.

В соответствии с приказом Банка России от 26.12.2011 № ОД-930* в КБ «Еврорасчет» (ООО) назначена временная администрация сроком действия до момента назначения в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» конкурсного управляющего либо назначения в соответствии со статьей 23.1 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» ликвидатора. Полномочия исполнительных органов банка в соответствии с федеральными законами приостановлены.

27.12.2011 г.

* Опубликован в разделе «Кредитные организации».

26 декабря 2011 года

№ ОД-924

ПРИКАЗ

Об уточнении персонального состава временной администрации по управлению кредитной организацией КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК “НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ БАНК” (закрытое акционерное общество) КБ “НАЦПРОМБАНК” (ЗАО) (г. Москва)

В связи с производственной необходимостью и в дополнение к приказу Банка России от 28.11.2011 № ОД-853 “О назначении временной администрации по управлению кредитной организацией КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК “НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ БАНК” (закрытое акционерное общество) КБ “НАЦПРОМБАНК” (ЗАО) (г. Москва) в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций”

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Вывести по согласованию с государственной корпорацией “Агентство по страхованию вкладов” с 27 декабря 2011 года из состава временной администрации по управлению кредитной организацией КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК “НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ БАНК” (закрытое акционерное общество) Барчукова Владимира Петровича — заместителя директора Департамента организации страхования вкладов — начальника отдела по защите прав вкладчиков государственной корпорации “Агентство по страхованию вкладов”, Тарасова Виктора Михайловича — главного эксперта отдела организации выплат возмещения по вкладам Департамента организации страхования вкладов государственной корпорации “Агентство по страхованию вкладов”, Булгакова Дмитрия Михайловича — главного эксперта отдела проведения проверок бан-

ков — участников системы страхования Департамента организации страхования вкладов государственной корпорации “Агентство по страхованию вкладов” и Савкина Петра Александровича — главного эксперта отдела проведения проверок банков — участников системы страхования Департамента организации страхования вкладов государственной корпорации “Агентство по страхованию вкладов”.

2. Руководителям территориальных учреждений Банка России довести в установленном порядке содержание настоящего приказа до сведения всех кредитных организаций, расположенных на подведомственной территории, в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем его получения.

3. Департаменту внешних и общественных связей Банка России опубликовать настоящий приказ в “Вестнике Банка России” в десятидневный срок с момента принятия и дать для средств массовой информации соответствующее сообщение.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
БАНКА РОССИИ,
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
КОМИТЕТА
БАНКОВСКОГО
НАДЗОРА

А.Ю. СИМАНОВСКИЙ

26 декабря 2011 года

№ ОД-929

ПРИКАЗ

Об отзыве лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) КБ “Еврорасчет” (ООО) (г. Москва)

В связи с неисполнением кредитной организацией Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) федеральных законов, регулирующих банковскую деятельность, а также нормативных актов Банка России, снижением размера собственных средств (капитала) ниже минимального значения, установленного на дату государственной регистрации кредитной организации, учитывая неоднократное применение в течение одного года мер, предусмотренных Федеральным законом “О Центральном банке

Российской Федерации (Банке России)”, руководствуясь статьей 19, пунктом 6 части первой и пунктом 2 части второй статьи 20 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”, частью третьей статьи 74 Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Отозвать с 27 декабря 2011 года лицензию на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной

ответственностью) (регистрационный номер Банка России 3498, дата регистрации — 28.08.2009).

2. Прекращение деятельности кредитной организации Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) осуществлять в соответствии с Федеральным законом “О банках и банковской деятельности” и нормативными актами Банка России.

3. Департаменту внешних и общественных связей Банка России опубликовать настоящий приказ в “Вестнике Банка России” в недельный срок со дня его регистрации и дату

для средств массовой информации сообщение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью).

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
БАНКА РОССИИ,
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
КОМИТЕТА
БАНКОВСКОГО
НАДЗОРА

А.Ю. СИМАНОВСКИЙ

26 декабря 2011 года

№ ОД-930

ПРИКАЗ

О назначении временной администрации по управлению кредитной организацией Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) КБ “Еврорасчет” (ООО) (г. Москва) в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций”, в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) (регистрационный номер Банка России 3498, дата регистрации — 28.08.2009) приказом Банка России от 26 декабря 2011 года № ОД-929

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить с 27 декабря 2011 года временную администрацию по управлению кредитной организацией Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) сроком действия в соответствии с Федеральным законом “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций” до дня вынесения арбитражным судом решения о признании банкротом и об открытии конкурсного производства (утверждения конкурсного управляющего) или до дня вступления в законную силу решения арбитражного суда о назначении ликвидатора.

2. Назначить руководителем временной администрации по управлению кредитной организацией Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) Губочкина Юрия Васильевича — главного экономиста отдела по работе с ликвидируемыми кредитными организациями Управления банковского надзора Московского ГТУ Банка России.

3. Утвердить состав временной администрации по управлению кредитной организацией Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью) согласно приложению к настоящему приказу.

4. В соответствии со статьями 22, 22.1, 23 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций” приостановить на период деятельности временной администрации полномочия исполнительных органов кредитной организации Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью).

5. Установить главными задачами временной администрации осуществление функций, предусмотренных статьей 22.1 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций”, и иных полномочий, определенных федеральными законами “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций” и “О банках и банковской деятельности” и принятыми в соответствии с ними нормативными актами Банка России.

6. Руководителям территориальных учреждений Банка России довести в установленном порядке содержание настоящего приказа до сведения всех кредитных организаций, расположенных на подведомственной территории.

7. Департаменту внешних и общественных связей Банка России опубликовать настоящий приказ в “Вестнике Банка России” в десятидневный срок с момента принятия и дату для средств массовой информации соответствующее сообщение.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
БАНКА РОССИИ,
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
КОМИТЕТА
БАНКОВСКОГО
НАДЗОРА

А.Ю. СИМАНОВСКИЙ

Приложение
к приказу Центрального банка
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № ОД-930

Состав временной администрации по управлению кредитной организацией Коммерческий банк “Еврорасчет” (Общество с ограниченной ответственностью)

Руководитель временной администрации:
Губочкин Юрий Васильевич — главный экономист отдела по работе с ликвидируемыми кредитными организациями Управления банковского надзора Московского ГТУ Банка России.
Члены временной администрации:
Боев Олег Викторович — ведущий юрисконсульт юридического отдела Отделения № 1 Московского ГТУ Банка России.
Лизунов Алексей Анатольевич — экономист 1 категории отдела приема, обработки и анализа отчетности Отделения № 1 Московского ГТУ Банка России.

СООБЩЕНИЕ

о признании несостоявшимся выпуска ценных бумаг ОАО “АЛЬФА-БАНК”

Департамент лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России от 27 декабря 2011 года принял решение о признании выпуска процентных документарных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 03 с обязательным централизованным хранением, без возможности досрочного погашения ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА “АЛЬФА-БАНК” ОАО “АЛЬФА-БАНК”, государственный регистрационный номер — 40301326В от 15 декабря 2010 года, несостоявшимся.

Основание: неразмещение эмитентом в ходе эмиссии ни одной ценной бумаги выпуска.

СООБЩЕНИЕ

об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг ОАО “АЛЬФА-БАНК”

В соответствии с решением Департамента лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России от 27 декабря 2011 года о признании несостоявшимся выпуска процентных документарных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 03 с обязательным централизованным хранением, без возможности досрочного погашения ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА “АЛЬФА-БАНК” ОАО “АЛЬФА-БАНК”, государственный регистрационный номер — 40301326В от 15 декабря 2010 года, аннулировать его государственную регистрацию.

Основание: признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся в связи с неразмещением эмитентом в ходе эмиссии ни одной ценной бумаги выпуска.

С даты предварительного уведомления эмитента, организаторов торговли об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг запрещаются совершение сделок с этими ценными бумагами, реклама ценных бумаг этого выпуска, публичное объявление цен их покупки и (или) предложения.

Обязанность по уведомлению распространителей рекламы ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована, возлагается на эмитента этих ценных бумаг.

СООБЩЕНИЕ

о признании несостоявшимся выпуска ценных бумаг ОАО “АЛЬФА-БАНК”

Департамент лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России от 27 декабря 2011 года принял решение о признании выпуска процентных документарных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 04 с обязательным централизованным хранением, без возможности досрочного погашения ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА “АЛЬФА-БАНК” ОАО “АЛЬФА-БАНК”, государственный регистрационный номер — 40401326В от 15 декабря 2010 года, несостоявшимся.

Основание: неразмещение эмитентом в ходе эмиссии ни одной ценной бумаги выпуска.

СООБЩЕНИЕ

об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг ОАО «АЛЬФА-БАНК»

В соответствии с решением Департамента лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России от 27 декабря 2011 года о признании несостоявшимся выпуска процентных документарных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 04 с обязательным централизованным хранением, без возможности досрочного погашения ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АЛЬФА-БАНК» ОАО «АЛЬФА-БАНК», государственный регистрационный номер — 40401326В от 15 декабря 2010 года, аннулировать его государственную регистрацию.

Основание: признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся в связи с неразмещением эмитентом в ходе эмиссии ни одной ценной бумаги выпуска.

С даты предварительного уведомления эмитента, организаторов торговли об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг запрещаются совершение сделок с этими ценными бумагами, реклама ценных бумаг этого выпуска, публичное объявление цен их покупки и (или) предложения.

Обязанность по уведомлению распространителей рекламы ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована, возлагается на эмитента этих ценных бумаг.

СООБЩЕНИЕ

об исключении ОАО «АБ Финанс Банк» из реестра банков — участников системы обязательного страхования вкладов в связи с его реорганизацией

Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» сообщает, что на основании информации Банка России о прекращении с 6 декабря 2011 г. деятельности Открытого акционерного общества коммерческого банка «АБ Финанс» (регистрационный номер по Книге государственной регистрации кредитных организаций 514, номер по реестру банков 87) Правление Агентства 23 декабря 2011 г. (протокол № 105) приняло решение об исключении с 6 декабря 2011 г. данного банка из реестра банков — участников системы обязательного страхования вкладов.

Правопреемником по обязательствам исключенного из системы обязательного страхования вкладов банка в соответствии с законодательством является ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКЦИОНЕРНЫЙ БАНК «ПУШКИНО».

Главные управления
(национальные банки)
Центрального банка
Российской Федерации
от 23.12.2011 № 191-Т

О Методических рекомендациях “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”

Банк России направляет для использования в работе Методические рекомендации “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”.

Территориальным учреждениям Банка России довести настоящее письмо до сведения кредитных организаций.

Настоящее письмо подлежит опубликованию в “Вестнике Банка России” и применяется с 1 января 2012 года.

Приложение: на 60 листах.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Приложение
к письму Банка России
от 23 декабря 2011 года № 191-Т
“О Методических рекомендациях
“О порядке бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов”

Методические рекомендации “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”

Настоящие Методические рекомендации разъясняют порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов (далее также — ПФИ), определяемых в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 1998, № 48, ст. 5857; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 7, ст. 777; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291), а также договоров, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита.

Порядок ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов для кредитных организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее — кредитные организации), установлен Положением Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445 (“Вестник Банка России” от 4 августа 2011 года № 43) (далее — Положение № 372-П).

Настоящие Методические рекомендации не содержат положений, определяющих правоспособность кредитных организаций, деятельность которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом “О банках и банковской деятельности” (с изменениями) и иными федеральными законами.

Данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов, приведенные в примерах, являются условными и не рассматриваются как рекомендации по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Приложение
к Методическим рекомендациям
“О порядке бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов”

Примеры бухгалтерского учета ПФИ

Пример 1. Бухгалтерский учет форвардного договора

Условия форвардного договора:

дата заключения — 17 декабря 20X1 года¹;

дата исполнения — 15 февраля 20X2 года;

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

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 17.12.20X1 29,5000 руб./USD;

на 18.12.20X1 29,7000 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 по справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)	
		для кредитной организации “А”	для кредитной организации “Б”
31.12.20X1	590-00	обязательство	актив
31.01.20X2	50-00	актив	обязательство
15.02.20X2	90-00 ²	актив	обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется 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” (покупка иностранной валюты)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора равна нулю, поэтому кредитная организация “А” не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах³.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации” (далее — Положение № 302-П) требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

17.12.20X1

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304	30 000-00	1 000-00
Кредит счета №	96304	30 000-00	

¹ По тексту примеров временные периоды соответствуют: “20X1” — текущему году, “20X2” — году, следующему за годом 20X1.

² Спот курс доллара США по отношению к рублю на 15.02.20X2 составил 30,0900 руб./USD.

³ 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.

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	500-00
Кредит счета №	93304	500-00

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
93801	810	500-00	
96304	810	30 000-00	

18.12.20X1

Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I приложения к Положению № 302-П и отражается на счетах № 93801, № 96801:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	200-00
Кредит счета №	93801	200-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации "А" (по результатам операций, совершенных 18.12.20X1)

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	29 700-00	1 000-00
93801	810	300-00	
96304	810	30 000-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора производится переоценка счета по учету требования по поставке денежных средств в корреспонденции со счетами № 93801, № 96801 до даты прекращения признания договора.

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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
93801	810	700-00	
96304	810	30 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания Банка России от 08.10.2008 № 2089-У "О порядке составления кредитными организациями годового отчета" (далее — Указание № 2089-У).

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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 организации:

		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	
52602	810	0-00	
70613	810	640-00	
93303 ⁴	840	29 950-00	1 000-00
93801	810	50-00	
96303 ⁵	810	30 000-00	

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.

15.02.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания договора:

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

Прекращение признания форвардного договора:

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

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

Перенос 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 прибылях и убытках (далее — ОПУ) указанные расходы отражаются по символу 22101 “Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах”):

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

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93801	50-00	
Кредит счета №	93301 ⁷	50-00	

На дату поставки учет требований и обязательств по форвардному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93301	100-00	
Кредит счета №	93801	100-00	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301 ⁸	30 000-00	
Кредит счета №	93301	30 000-00	1 000-00

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

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.

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации "Б" (продажа иностранной валюты)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора равна нулю, поэтому кредитная организация "Б" не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах⁹.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

17.12.20X1

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93304	30 000-00	
Кредит счета №	96304	30 000-00	1 000-00

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96304	500-00
Кредит счета №	96801	500-00

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
96801	810	500-00	

18.12.20X1

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96801	200-00
Кредит счета №	96304	200-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации "Б" (по результатам операций, совершенных 18.12.20X1)

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	29 700-00	1 000-00
96801	810	300-00	

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.

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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
96801	810	700-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	590-00
Кредит счета №	52601	590-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	70614	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
96801	810	50-00	

15.02.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания договора:

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

Прекращение признания форвардного договора:

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

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

Перенос разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на стоимость форвардного договора, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 190-00¹² (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу 12201 "Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах"):

		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:

		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

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 30,000 руб./USD + 90 руб.) – 1 000 USD x 29,900 руб./USD = 190-00.

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301 ¹³	50-00	
Кредит счета №	96801	50-00	

На дату поставки учет требований и обязательств по форвардному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96801	100-00	
Кредит счета №	96301	100-00	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96301	30 000-00	1 000-00
Кредит счета №	93301 ¹⁴	30 000-00	

Пример 2. Бухгалтерский учет фьючерсного договора (договор является поставочным¹⁵)

Условия фьючерсного договора:

дата заключения — 30 декабря 20X1 года;

дата исполнения — 12 января 20X2 года;

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 по справедливой стоимости фьючерсного договора:

Дата	Котировки фьючерсного договора (по данным биржи по результатам торгов)	Расчет вариационной маржи (руб.)	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)
30.12.20X1	1 340,0000	(1 340,0000 — 1 350,0000) × 100 лотов × 29,7000 = 29 700-00 (обязательство по уплате вариационной маржи)	обязательство

¹³ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

¹⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹⁵ Договоры, не предусматривающие поставку базисного (базового) актива, на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях не отражаются.

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 осуществляется 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 (символ 25303 "Прочие операционные расходы"):

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

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

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

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

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете 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 в бухгалтерском учете справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

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

отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

Дебет счета №	61601	оборот по счету (руб.)
Кредит счета №	47407	29 700-00
		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 приложения к Положению № 302-П требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива (котировка фьючерсного договора):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет., USD)
Дебет счета №	93403	3 979 800-00	3 110,4 грамма ¹⁶
Кредит счета №	96303	3 979 800-00	134 000-00 USD

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и учетной ценой драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93403	281 448-00
Кредит счета №	96802	281 448-00

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
96802	810	281 448-00	

Далее в течение срока действия фьючерсного договора производится переоценка требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива. Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (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 приложения к Положению № 302-П и отражаются на счетах № 93801, № 96801, № 93802, № 96802.

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 в бухгалтерском учете 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

¹⁶ 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" в целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Таким образом, 100 тр. унций с точностью до 0,1 грамма = 3 110,4 грамма.

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
96801	810	46 200-00	
96802	810	312 552-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-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 в бухгалтерском учете 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 ¹⁷	A98	4 245 696-00	3 110,4 грамма
93801	810	218 000-00	
96301 ¹⁸	840	4 197 800-00	139 000-00
96802	810	265 896-00	

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 в бухгалтерском учете 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 в бухгалтерском учете справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 70613		15 000-00
Кредит счета № 52601		15 000-00

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

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценных металлов:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 93401		31 104-00
Кредит счета № 96802		31 104-00

¹⁷ Сумма требований перенесена на счет № 93401 со счета № 93402 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

¹⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301	27 800-00
Кредит счета №	93801	27 800-00

Требования и обязательства в отношении базисных (базовых) активов списываются со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П на дату прекращения признания производного финансового инструмента:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96802	297 000-00
Кредит счета №	93401	297 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301	190 200-00
Кредит счета №	93801	190 200-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301	3 979 800-00
Кредит счета №	93401	3 979 800-00

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: кредитные организации могут утвердить в учетной политике иной возможный порядок отражения закрытия текущих позиций по договорам одной спецификации, условиями которых предусматривается получение (уплата) вариационной маржи.

Пример 3. Бухгалтерский учет опционного договора (опциона 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, 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 по справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой 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 осуществляется кредитной организацией "А" и кредитной организацией "Б" 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 является дата заключения договора. При заключении опционного договора (далее также — опцион) его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

25.12.20X1

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		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 приложения к Положению № 302-П требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93504	280 000-00
Кредит счета №	96304	280 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	500-00
Кредит счета №	93504	500-00

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
52601	810	2 000-00	
93504	810	279 500-00	
93803	810	500-00	
96304	810	280 000-00	

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

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

Переоценка счета по учету требования по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	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	
93803	810	1 100-00	
96304	810	280 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

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

Переоценка счета по учету требования по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93503 ¹⁹	2 700-00
Кредит счета №	93803	2 700-00

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	1 600-00
Кредит счета №	96803	1 600-00

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93503	1 100-00
Кредит счета №	93803	1 100-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93503	1 600-00
Кредит счета №	96803	1 600-00

¹⁹ Сумма требования перенесена на счет № 93503 со счета № 93504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

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	
93803	810	0-00	
96303 ²⁰	810	280 000-00	
96803	810	1 600-00	

24.02.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

		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

Прекращение признания опционного договора:

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

Отражение стоимости приобретенных ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	50606	282 400-00
Кредит счета №	47408	282 400-00

Списание суммы обязательства на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов:

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

На дату поставки учет требования и обязательства по опционному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96803	1 600-00
Кредит счета №	93501 ²¹	1 600-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301 ²²	280 000-00
Кредит счета №	93501	280 000-00

²⁰ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

²¹ Сумма требования перенесена на счет № 93501 со счета № 93502 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

²² Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

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

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

25.12.20X1

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		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

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	280 000-00
Кредит счета №	96504	280 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96504	500-00
Кредит счета №	96803	500-00

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
52602	810	2 000-00	
93304	810	280 000-00	
96504	810	279 500-00	
96803	810	500-00	

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

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

Переоценка счета по учету обязательства по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96504	600-00
Кредит счета №	96803	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	
96803	810	1 100-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

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

Переоценка счета по учету обязательства по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96803	2 700-00
Кредит счета №	96503 ²³	2 700-00

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	1 600-00
Кредит счета №	96803	1 600-00

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96803	1 100-00
Кредит счета №	96503	1 100-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	1 600-00
Кредит счета №	96503	1 600-00

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
52602	810	2 100-00	
70614	810	1 000-00	
93303 ²⁴	810	280 000-00	
93803	810	1 600-00	
96503	810	281 600-00	
96803	810	0-00	

²³ Сумма обязательства перенесена на счет № 96503 со счета № 96504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

²⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

24.02.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

		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 11 к Положению № 302-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

Прекращение признания опционного договора

		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:

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

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

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

На дату поставки учет требования и обязательства по опционному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96501 ²⁵	1 600-00
Кредит счета №	93803	1 600-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96501	280 000-00
Кредит счета №	93301 ²⁶	280 000-00

²⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96501 со счета № 96502 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

²⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

Пример 4. Бухгалтерский учет опционного договора (опциона 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 ОАО "Гамма" являются котируемыми, 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 по справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой 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 осуществляется кредитной организацией "А" и кредитной организацией "Б" 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 является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

12.12.20X1

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		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 приложения к Положению № 302-П требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93304	350 000-00
Кредит счета №	96504	350 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96504	100-00
Кредит счета №	96803	100-00

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
52601	810	3 000-00	
93304	810	350 000-00	
96504	810	349 900-00	
96803	810	100-00	

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

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

Переоценка счета по учету обязательства по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96504	1 700-00
Кредит счета №	96803	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	
96803	810	1 800-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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 суммы 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 №	96803	1 800-00
Кредит счета №	96503 ²⁷	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 ²⁸	810	350 000-00	
96503	810	350 000-00	
96803	810	0-00	

11.02.20X2

Так как опцион типа "Put" дает 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.

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

		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 отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство.

На дату прекращения признания опционного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96503	350 000-00
Кредит счета №	93303	350 000-00

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

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

25.12.20X1

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		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

²⁷ Сумма обязательства перенесена на счет № 96503 со счета № 96504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

²⁸ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

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

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93504	350 000-00
Кредит счета №	96304	350 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	100-00
Кредит счета №	93504	100-00

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
52602	810	3 000-00	
93504	810	349 900-00	
93803	810	100-00	
96304	810	350 000-00	

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

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

Переоценка счета по учету требования по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93803	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	
93803	810	1 800-00	
96304	810	350 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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 суммы 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 ²⁹	1 800-00
Кредит счета №	93803	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	
93803	810	0-00	
96303 ³⁰	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 в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

		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 отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив.

На дату прекращения признания опционного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96503	350 000-00
Кредит счета №	93503	350 000-00

²⁹ Сумма требования перенесена на счет № 93503 со счета № 93504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

³⁰ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Пример 5. Бухгалтерский учет 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 договора) кредитной организации “Б” 1 200 USD по курсу 1,2000 USD/EUR, а 26 февраля 20X2 года обязуется купить (вторая часть 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 по справедливой стоимости своп договора:

Дата	Справедливая стоимость своп договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки своп договоров (руб.)	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)	
		для кредитной организации “А”	для кредитной организации “Б”
31.12.20X1	2 000-00	обязательство	актив
15.01.20X2	3 200-00 ³¹	обязательство	актив
31.01.20X2	600-00	обязательство	актив
26.02.20X2	300-00 ³²	актив	обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости своп договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется 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 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 осуществляются³³.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

³¹ При определении справедливой стоимости своп договора также учтены спот курс доллара США по отношению к евро, спот курс доллара США по отношению к рублю, спот курс евро по отношению к рублю на 15.01.20X2.

³² При определении справедливой стоимости своп договора также учтены спот курс доллара США по отношению к евро, спот курс доллара США по отношению к рублю, спот курс евро по отношению к рублю на 26.02.20X2.

³³ 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 требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по первой части договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	93303	35 124-00	1 000-00 EUR
Кредит счета №	96303	35 124-00	1 200-00 USD

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93303	2 756-00
Кредит счета №	96801	2 756-00

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по второй части договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	93304	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	96304	35 124-00	960-00 EUR

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	1 241-00
Кредит счета №	96304	1 241-00

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
93801	810	1 241-00	
96303	840	35 124-00	1 200-00
96304	978	36 365-00	960-00
96801	810	2 756-00	

Далее в течение срока действия своп договора пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I приложения к Положению № 302-П и отражается на счетах № 93801, № 96801.

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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
93801	810	36-00	
93801	810	1 164-00	
96303	840	35 160-00	1 200-00
96304	978	36 288-00	960-00
96801	810	2 676-00	
96801	810	36-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

15.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей оценки по дату возникновения требования и (или) обязательства по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором:

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

Отражение в бухгалтерском учете 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 в бухгалтерском учете 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	

Отнесение финансового результата, определенного на вспомогательном счете, на счет по учету доходов от производных финансовых инструментов (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу 16101 "Доходы от производных финансовых инструментов"):

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

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

		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

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

		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 требований:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93301 ³⁴	300-00	
Кредит счета №	96801	300-00	

переоценка обязательств:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301 ³⁵	60-00	
Кредит счета №	93801	60-00	

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

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93801	24-00	
Кредит счета №	96801	24-00	

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

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301	36-00	
Кредит счета №	93801	36-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301	24-00	
Кредит счета №	96801	24-00	

На дату совершения промежуточных платежей учет требований и обязательств по первой части своп договора на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96801	2 976-00	
Кредит счета №	93301	2 976-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96801	24-00	
Кредит счета №	96301	24-00	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	93301	35 124-00	1 000-00 EUR

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп договора:

переоценка требований:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96801	60-00	
Кредит счета №	93304	60-00	

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

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93801	24-00	
Кредит счета №	96801	24-00	

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

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96801	36-00	
Кредит счета №	93304	36-00	

³⁴ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

³⁵ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	24-00
Кредит счета №	93304	24-00

переоценка обязательств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	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
93801	810	24-00	
93801	810	1 452-00	
96301	840	0-00	
96304	978	36 576-00	960-00

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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 ³⁶	840	35 940-00	1 200-00
93801	810	1 394-00	
96303 ³⁷	978	36 518-00	960-00
96801	810	816-00	

26.02.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания:

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

³⁶ Сумма требований перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

³⁷ Сумма обязательств перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 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	300-00	
Кредит счета №	52602	300-00	

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

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

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

Перенос разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на справедливую стоимость ПФИ, 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.³⁸ (в ОПУ указанные расходы отражаются по символу 22101 "Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах"):

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

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

		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

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

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

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93301 ³⁹	720-00	
Кредит счета №	96801	720-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93801	96-00	
Кредит счета №	96301 ⁴⁰	96-00	

³⁸ Расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) – 1 200 USD x 30,5500 руб./USD = 254-00.

³⁹ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁴⁰ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

На дату прекращения признания учет требований и обязательств по своп договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96801	1 536-00	
Кредит счета №	93301	1 536-00	
		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301	1 490-00	
Кредит счета №	93801	1 490-00	
		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	960-00 EUR
Кредит счета №	93301	35 124-00	1 200-00 USD

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «Б»

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете 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 осуществляются⁴¹.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

27.12.20X1

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по первой части договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	93303	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	96303	35 124-00	1 000-00 EUR

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93801	2 756-00	
Кредит счета №	96303	2 756-00	

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по второй части договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	93304	35 124-00	960-00 EUR
Кредит счета №	96304	35 124-00	1 200-00 USD

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93304	1 241-00	
Кредит счета №	96801	1 241-00	

⁴¹ 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.

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
93801	810	2 756-00	
96303	978	37 880-00	1 000-00
96304	840	35 124-00	1 200-00
96801	810	1 241-00	

Далее в течение срока действия своп договора пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I приложения к Положению № 302-П и отражается на счетах № 93801, № 96801.

31.12.20X1

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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
93801	810	2 676-00	
93801	810	36-00	
96303	978	37 800-00	1 000-00
96304	840	35 160-00	1 200-00
96801	810	36-00	
96801	810	1 164-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 Указания № 2089-У.

15.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей оценки по дату возникновения требования и (или) обязательства по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором:

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

Отражение в бухгалтерском учете 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 в бухгалтерском учете 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

Отнесение финансового результата, определенного на вспомогательном счете, на счет по учету расходов по производным финансовым инструментам (в ОПУ указанные расходы отражаются по символу 25101 "Расходы по производным финансовым инструментам"):

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

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

		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

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

		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 требований:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96801	60-00
Кредит счета №	93301 ⁴²	60-00

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	24-00
Кредит счета №	96801	24-00

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

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96801	36-00
Кредит счета №	93301	36-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	24-00
Кредит счета №	93301	24-00

переоценка обязательств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	300-00
Кредит счета №	96301 ⁴³	300-00

⁴² Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁴³ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

На дату совершения промежуточных платежей учет требований и обязательств по первой части своп договора на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93301	24-00	
Кредит счета №	93801	24-00	
		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96301	2 976-00	
Кредит счета №	93801	2 976-00	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	1 000-00 EUR
Кредит счета №	93301	35 124-00	1 200-00 USD

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп договора:

переоценка требований:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93304	288-00	
Кредит счета №	96801	288-00	

переоценка обязательств:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96304	60-00	
Кредит счета №	93801	60-00	

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

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93801	24-00	
Кредит счета №	96801	24-00	

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

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96304	36-00	
Кредит счета №	93801	36-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	96304	24-00	
Кредит счета №	96801	24-00	

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
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
96801	810	1 452-00	
96801	810	24-00	

31.01.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		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 ⁴⁴	978	36 518-00	960-00
93801	810	816-00	
96303 ⁴⁵	840	35 940-00	1 200-00
96801	810	1 394-00	

26.02.20X2

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания:

		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	

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

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

		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	

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

⁴⁵ Сумма обязательств перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Перенос разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на справедливую стоимость ПФИ, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 254-00 руб.⁴⁶ (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу 12201 “Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах”):

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

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

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

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

		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:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93301 ⁴⁷	96-00
Кредит счета №	96801	96-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93801	720-00
Кредит счета №	96301 ⁴⁸	720-00

На дату прекращения признания учет требований и обязательств по своп договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению № 302-П прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96801	1 490-00
Кредит счета №	93301	1 490-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96301	1 536-00
Кредит счета №	93801	1 536-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	93301	35 124-00	960-00 EUR

⁴⁶ Расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) – 1 200 USD x 30,5500 руб./USD = 254-00.

⁴⁷ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования.

⁴⁸ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства.

Перечень счетов, приведенных в примерах:

счет № 30102 “Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России”

счет № 30114 “Корреспондентские счета в банках-нерезидентах”

счет № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”

счет № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам”

счет № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

счет № 50606 “Прочих резидентов”

счет № 50621 “Переоценка ценных бумаг — положительные разницы”

счет № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

счет № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”

счет № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

счет № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам”

счет № 70601 “Доходы”

счет № 70602 “Доходы от переоценки ценных бумаг”

счет № 70606 “Расходы”

счет № 70613 “Доходы от производных финансовых инструментов”

счет № 70614 “Расходы по производным финансовым инструментам”

счет № 70713 “Доходы от производных финансовых инструментов”

счет № 70714 “Расходы по производным финансовым инструментам”

счета по учету денежных средств и расчетов

счета по учету расчетов и прочих размещенных средств

счет № 93301 “Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения на следующий день”

счет № 93302 “Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения от 2 до 7 дней”

счет № 93303 “Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения от 8 до 30 дней”

счет № 93304 “Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения от 31 до 90 дней”

счет № 93401 “Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения на следующий день”

счет № 93402 “Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 2 до 7 дней”

счет № 93403 “Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 8 до 30 дней”

счет № 93501 “Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения на следующий день”

счет № 93502 “Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 2 до 7 дней”

счет № 93503 “Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 8 до 30 дней”

счет № 93504 “Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 31 до 90 дней”

счет № 93801 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”

счет № 93802 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене”

счет № 93803 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги”

счет № 96301 “Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения на следующий день”

счет № 96302 “Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения от 2 до 7 дней”

счет № 96303 “Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения от 8 до 30 дней”

счет № 96304 “Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения от 31 до 90 дней”

счет № 96501 “Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения на следующий день”

счет № 96502 “Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 2 до 7 дней”

счет № 96503 “Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 8 до 30 дней”

счет № 96504 “Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 31 до 90 дней”

счет № 96801 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю”

счет № 96802 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене”

счет № 96803 “Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги”

Главные управления
(национальные банки)
Центрального банка
Российской Федерации
от 23.12.2011 № 195-Т

О внесении изменений в порядок открытия счетов избирательных комиссий

Положением Банка России от 14 марта 2011 года № 368-П “О расчетно-кассовом центре Банка России” (далее — Положение) установлено, что осуществление открытия и закрытия банковских счетов клиентов Банка России относится к функциям головных расчетно-кассовых центров территориальных учреждений Банка России.

Указанием Банка России от 23 декабря 2011 года № 2764-У “О внесении изменения в пункт 9.1 Положения Банка России от 14 марта 2011 года № 368-П “О расчетно-кассовом центре Банка России” срок вступления в силу Положения перенесен с 1 июля 2012 года на 1 января 2013 года.

Учитывая, что в соответствии со статьей 57 Федерального закона от 12 июня 2002 года № 67-ФЗ “Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации” порядок открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных из бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета избирательной комиссии субъекта Российской Федерации, другим комиссиям на подготовку и проведение выборов в органы государственной власти субъекта Российской Федерации, в органы местного

самоуправления, референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности комиссий, устанавливается избирательной комиссией субъекта Российской Федерации по согласованию с главным управлением (национальным банком) Центрального банка Российской Федерации в субъекте Российской Федерации, проанализируйте действующие согласованные главными управлениями (национальными банками) Центрального банка Российской Федерации порядки открытия счетов избирательным комиссиям, и, при необходимости, обратитесь в избирательные комиссии субъектов Российской Федерации с предложением о внесении изменений в порядки открытия счетов избирательным комиссиям с 1 января 2013 года.

Со дня подписания настоящего письма письмо Банка России от 27.09.2011 № 141-Т отменяется.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
БАНКА РОССИИ

Т.Н. ЧУГУНОВА

Территориальные учреждения
Банка России
от 23.12.2011 № 196-Т

О вопросах применения платежных требований

В связи с вступлением в силу Указания Банка России от 12 декабря 2011 года № 2749-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 3 октября 2002 года № 2-П “О безналичных расчетах в Российской Федерации” (далее — Указание № 2749-У), зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2011 года № 22649 (“Вестник Банка России” от 21 декабря 2011 года № 72), Банк России сообщает следующее.

Платежные требования, составленные по форме, предусмотренной Положением Банка России от 3 октября 2002 года № 2-П “О безналичных расчетах в Российской Феде-

рации”, и содержащие условие оплаты “без акцепта”, принятые до вступления в силу Указания № 2749-У, в том числе помещенные в картотеку расчетных документов, не оплаченных в срок из-за отсутствия или недостаточности денежных средств на счете плательщика, расчетных документов клиентов, не оплаченных в срок из-за отсутствия или недостаточности денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации, расчетных документов, ожидающих разрешения на проведение операций в установленных законодательством случаях, подлежат исполнению.

Платежные требования, содержащие условие оплаты “без акцепта”, после вступле-

ния в силу Указания № 2749-У приему не подлежат. При наличии в договоре условия о списании денежных средств с банковского счета плательщика по требованиям третьих лиц без акцепта плательщика платежное требование, содержащее условие оплаты "с акцептом", подлежит приему и исполнению на условиях заранее данного акцепта плательщика.

Доведите содержание настоящего письма до сведения кредитных организаций.

Настоящее письмо подлежит опубликованию в "Вестнике Банка России".

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ЦЕНТРАЛЬНОГО
БАНКА
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

**Нормативные акты и оперативная информация
Центрального банка Российской Федерации**

№ 75 (1318)

29 ДЕКАБРЯ 2011

МОСКВА

Уважаемые читатели!

Поздравляем вас с Новым, 2012 годом!

Редакционный совет изданий Банка России:

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

С.А. Голубев, Г.С. Ефремова, Н.Ю. Иванова, В.И. Моргунов,
А.Ю. Симановский, В.Н. Сменковский, М.И. Сухов, С.А. Швецов

Ответственный секретарь совета Е.Ю. Ключева

Учредитель – Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России: <http://www.cbr.ru>

Тел. 771-43-73, факс 623-83-77, e-mail: mvg@cbr.ru

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ”
119021, Москва, Зубовский б-р, 4

Тел. 974-76-64, факс 637-45-60, www.1prime.ru, e-mail: sales01@1prime.ru

Отпечатано в типографии “ЛБЛ. Полиграф Сервис”
105066, Москва, ул. Нижняя Красносельская, 40/12