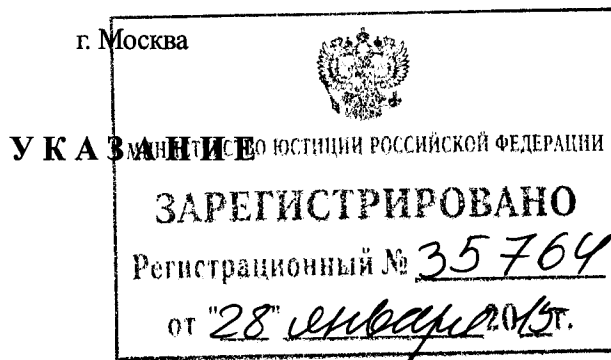




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 22 » декабря 2014 г.

№ 3501-У



**О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года
№ 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных
организациях, расположенных на территории Российской Федерации»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 декабря 2014 года № 40) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568, 23 декабря 2013 года № 30721, 27 декабря 2013 года № 30883, 7 августа 2014 года № 33470, 2 сентября 2014 года № 33940 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74, от 14 января 2014 года № 1, от 15 января 2014 года № 2, от 20 августа 2014 года № 74, от 12 сентября 2014 года № 82), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

после строки счета № 10610 дополнить строкой следующего содержания:

«10621 Вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью П»;

после строки счета № 61213 дополнить строкой следующего содержания:

«61214 Реализация (уступка) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств –».

1.2. Часть I дополнить пунктом 1.21¹ следующего содержания:

«1.21¹. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях выделен счет для учета вкладов участников в имущество общества с ограниченной ответственностью.

Вклады участников в имущество общества с ограниченной ответственностью вносятся в соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 7, ст. 785; № 28, ст. 3261; 1999, № 1, ст. 2; 2002, № 12, ст. 1093; 2005, № 1, ст. 18; 2006, № 31, ст. 3437; № 52 ст. 5497; 2008, № 18, ст. 1941; № 52, ст. 6227; 2009, № 1, ст. 20; № 29, ст. 3642; № 31, ст. 3923; № 52, ст. 6428; 2010, № 31, ст. 4196; 2011, № 1, ст.13, ст. 21; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4576; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7347; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4043; № 51, ст. 6699; 2014, № 19, ст. 2334).

Бухгалтерский учет имущества, внесенного в качестве вкладов участниками общества с ограниченной ответственностью, в зависимости от его вида осуществляется в соответствии с настоящими Правилами.».

1.3. В части II:

в пункте 1.3:

в абзаце первом слова «и № 10609» заменить словами «, № 10609 и № 10621»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«На счете № 10621 учитываются вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью. Счет корреспондирует со счетами по учету денежных средств и иными счетами в зависимости от вида вклада.

По кредиту счета отражаются суммы поступлений внесенных вкладов в имущество в корреспонденции со счетами кассы (при внесении вкладов физическими лицами), с корреспондентскими счетами и иными счетами в зависимости от вида вклада.

По дебету счета отражаются суммы уменьшения вкладов в имущество, в том числе направленные на погашение убытков.

Порядок ведения аналитического учета по счету № 10621 определяется кредитной организацией.»;

в пункте 6.22:

в первом предложении абзаца первого после слова «имущества,» дополнить словами «реализации (уступки) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств (кредитов, депозитов и прочих предоставленных или размещенных средств),»;

абзац третий после слова «имущества» дополнить словами «, реализации (уступки) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств (кредитов, депозитов и прочих предоставленных или размещенных средств)».

1.4. Главу 4 приложения 3 к приложению дополнить пунктом 4.16 следующего содержания:

«4.16. Доходы и расходы от реализации (уступки) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств определяются в соответствии с требованием пункта 3.1 главы 3 приложения 11 к настоящим Правилам.

В ОФР указанные доходы отражаются по символу 12407.

В ОФР указанные расходы отражаются по символу 22204.».

1.5. В приложении 4 к приложению:

после строки символа 12406 дополнить строкой следующего содержания:

«	7	от реализации (уступки) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств	12407				»;
---	---	---	-------	--	--	--	----

строку «Итого по символам 12401–12406» изложить в следующей редакции:

«		Итого по символам 12401–12407	0				»;
---	--	-------------------------------	---	--	--	--	----

после строки символа 22203 дополнить строкой следующего содержания:

«	4	от реализации (уступки) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств	22204				»;
---	---	---	-------	--	--	--	----

строку «Итого по символам 22201–22203» изложить в следующей редакции:

«		Итого по символам 22201–22204	0				».
---	--	-------------------------------	---	--	--	--	----

1.6. В приложении 8 к приложению:

в главе А:

после строки счета № 10610 дополнить строкой следующего содержания:

«	10621	Вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью	П							»;
---	-------	---	---	--	--	--	--	--	--	----

после строки счета № 61213 дополнить строкой следующего содержания:

«	61214	Реализация (уступка) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств	—							»;
---	-------	--	---	--	--	--	--	--	--	----

после главы А дополнить главой Б следующего содержания:

Глава Б. Счета доверительного управления

«	Номер счета	Наименование балансового счета	СУММА		
			в рублях	Иностранная валюта в рублевом эквиваленте	всего
	1	2	3	4	5
		Активные счета			
	801	Касса			
	80101	Касса			
	802	Ценные бумаги в управлении			

80201	Ценные бумаги в управлении			
803	Драгоценные металлы			
80301	Драгоценные металлы			
804	Кредиты предоставленные			
80401	Кредиты предоставленные			
805	Средства, использованные на другие цели			
80501	Средства, использованные на другие цели			
806	Расчеты по доверительному управлению			
80601	Расчеты по доверительному управлению			
808	Текущие счета			
80801	Текущие счета			
809	Расходы по доверительному управлению			
80901	Расходы по доверительному управлению			
810	Убыток по доверительному управлению			
81001	Убыток по доверительному управлению			
	ИТОГО (Баланс)			
	Пассивные счета			
851	Капитал в управлении (учредители)			

85101	Капитал в управлении (учредители)			
852	Расчеты по доверительному управлению			
85201	Расчеты по доверительному управлению			
853	Процентные доходы по долговым обязательствам, начисленные до реализации или погашения			
85301	Процентные доходы по долговым обязательствам, начисленные до реализации или погашения			
854	Доходы от доверительного управления			
85401	Доходы от доверительного управления			
855	Прибыль по доверительному управлению			
85501	Прибыль по доверительному управлению			
	ИТОГО (Баланс)			»;

после главы Д главу Б признать утратившей силу.

1.7. В приложении 11 к приложению:

абзац девятый подпункта 2.2.2 пункта 2.2 изложить в следующей редакции:

«Кредит – счетов по учету кредитов предоставленных, депозитов размещенных, прочих предоставленных средств, прочих размещенных средств;»;

абзац первый главы 3 признать утратившим силу;

в пункте 3.1:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.1. Операции по реализации (уступке) кредитной организацией прав требования по заключенным договорам на предоставление (размещение) денежных средств (кредитов, депозитов и прочих предоставленных или размещенных средств) отражаются на балансовом счете № 61214 «Реализация (уступка) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств»»;

после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

«Бухгалтерский учет уступки прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств осуществляется в следующем порядке.»;

в абзаце втором подпункта 3.1.2, в абзаце третьем подпункта 3.1.4, в абзацах третьем и седьмом подпункта 3.1.5 слова «№ 61209 «Выбытие (реализация) имущества» заменить словами «№ 61214 «Реализация (уступка) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств»»;

в подпункте 3.1.3:

в абзацах третьем и восьмом слова «№ 61209 «Выбытие (реализация) имущества» заменить словами «№ 61214 «Реализация (уступка) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств»»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Кредит – счетов по учету кредитов предоставленных, депозитов размещенных, прочих предоставленных средств, прочих размещенных средств»»;

в абзаце первом пункта 3.2 слова «, реализацию финансовых активов и» заменить словами «и реализацию».

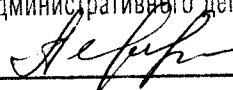
2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России», за исключением абзацев пятого и шестого подпункта 1.6 пункта 1.

Абзацы пятый и шестой подпункта 1.6 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2016 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

КОПИЯ ВЕРНА
эксперт I категории
отдела кодификации нормативных актов
Управления систематизации документов
Административного департамента Банка России
 Е.М. Перевезенцева

22.12.2016