



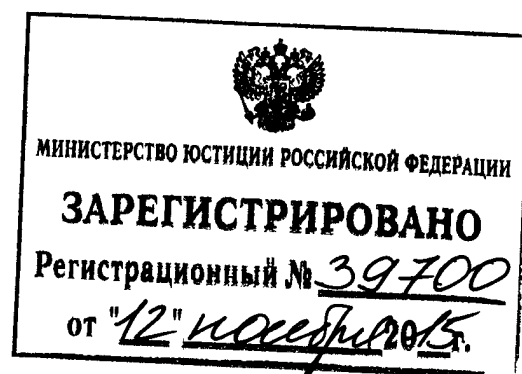
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 21 » октября 2015 г.

№ 3826-У

г. Москва

УКАЗАНИЕ



**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 14 октября 2015 года № 29) 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, 28 января 2015 года № 35764, 9 февраля 2015 года № 35936, 1 апреля 2015 года № 36678,

28 апреля 2015 года № 37042, 17 июня 2015 года № 37684, 16 июля 2015 года № 38043 («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, от 4 февраля 2015 года № 9, от 17 февраля 2015 года № 13, от 22 апреля 2015 года № 36, от 26 мая 2015 года № 45, от 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

наименование счета № 30414 изложить в следующей редакции: «Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

наименование счета № 30416 изложить в следующей редакции: «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

наименование счета № 30417 изложить в следующей редакции: «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения, открытых в Банке России»;

наименование счета № 30420 изложить в следующей редакции: «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

наименование счета № 30421 изложить в следующей редакции: «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

наименование счета № 30424 изложить в следующей редакции:
«Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

после строки счета № 61601 дополнить строкой следующего содержания:

«61602 Вспомогательный счет для отражения выбытия товарных запасов центрального контрагента, выполняющего функции оператора товарных поставок -»;

наименование счета № 907 изложить в следующей редакции:
«Неразмещенные ценные бумаги и ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом»;

после строки счета № 90705 дополнить строками следующего содержания:

«90706 Ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом П
90707 Выкупленные ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом А»;

после строки счета № 90804 дополнить строкой следующего содержания:

«90807 Ценные бумаги, полученные при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом А»;

после строки счета № 91220 дополнить строкой следующего содержания:

«91225 Товары, переданные на хранение для зачисления на
товарный счет участника клиринга П».

1.2. В части II:

в пункте 1.1:

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«при принятии Банком России решения об уменьшении размера уставного капитала кредитных организаций до величины собственных средств (капитала) или до одного рубля в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету уставного капитала определяется кредитной организацией.»;

перед пунктом 3.35 слова **«Счет № 30414 «Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения»** заменить словами **«Счет № 30414 «Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения»**;

абзац первый пункта 3.35 изложить в следующей редакции:

«3.35. Назначение счета – учет в кредитных организациях, которые осуществляют денежные расчеты по итогам клиринга, на отдельных банковских счетах клиринговых организаций (в том числе клиринговых организаций, осуществляющих функции центрального контрагента) (далее – клиринговые банковские счета) денежных средств (в том числе индивидуального клирингового и иного обеспечения) участников клиринга и иных лиц, которые могут быть использованы для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения в соответствии с законом о клиринге. Счет пассивный.»;

перед пунктом 3.37 слова «Счета: № 30416 «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения» № 30417 «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, открытых в Банке России» заменить словами «Счета: № 30416 «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения» № 30417 «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения, открытых в Банке России»;

абзац первый пункта 3.37 изложить в следующей редакции:

«3.37. Назначение счетов – учет клиринговыми организациями (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) денежных средств (в том числе индивидуального клирингового и иного обеспечения) на их клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют денежные расчеты по итогам клиринга (счет № 30416), и (или) Банке России (счет № 30417), предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения клиринговым организациям и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок в соответствии с законом о клиринге. Счета активные.»;

перед пунктом 3.39 слова «Счета: № 30420 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения» № 30421 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения» заменить словами «Счета: № 30420 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу,

для индивидуального клирингового и иного обеспечения»
№ 30421 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств,
допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного
обеспечения»;

пункт 3.39 изложить в следующей редакции:

«3.39. Назначение счетов – учет в клиринговых организациях (в том числе клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) денежных средств (в том числе индивидуального клирингового и иного обеспечения) участников клиринга и иных лиц - резидентов (счет № 30420) и участников клиринга и иных лиц - нерезидентов (счет № 30421), зачисленных на клиринговый банковский счет и предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, в соответствии с законом о клиринге. Счета пассивные.

Порядок аналитического учета определяется клиринговой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о денежных средствах, перечисленных на клиринговые банковские счета клиринговой организации, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, денежных средствах, являющихся предметом индивидуального клирингового и иного обеспечения, а также денежных средствах, внесенных по договору имущественного пула, по каждому участнику клиринга и иному лицу, внесшему их на клиринговый банковский счет.»;

перед пунктом 3.41 слова «Счет № 30424 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения» заменить словами «Счет № 30424 «Средства в

клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

абзац первый пункта 3.41 изложить в следующей редакции:

«3.41. Назначение счета – учет денежных средств, перечисленных на клиринговый банковский счет клиринговой организации, которые могут быть использованы для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу (в том числе индивидуальное клиринговое и иное обеспечение), а также обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок в соответствии с законом о клиринге. Счет активный.»;

пункт 6.21 изложить в следующей редакции:

«6.21. Назначение счета – учет на счетах второго порядка материальных запасов по их видам (целевому назначению). Счет активный.

Порядок учета материальных запасов изложен в приложении 9 к настоящим Правилам.

По дебету счета № 61011 также отражается стоимость товарных запасов, полученных клиринговой организацией – центральным контрагентом при выполнении функций оператора товарных поставок, в корреспонденции со счетом № 47408. По кредиту счета № 61011 списывается стоимость товарных запасов, переданных клиринговой организацией – центральным контрагентом при выполнении функций оператора товарных поставок в корреспонденции со счетом № 61602.

Учет резервов на возможные потери по внеоборотным запасам осуществляется на счете № 61012. Счет пассивный. Порядок формирования резервов на возможные потери устанавливается отдельными нормативными актами Банка России.»;

после пункта 6.25 дополнить словами и пунктом 6.25¹ следующего содержания:

«Счет № 61602 «Вспомогательный счет для отражения выбытия товарных запасов центрального контрагента, выполняющего функции оператора товарных поставок»

6.25¹. Назначение счета – учет выбытия поставочных производных финансовых инструментов при выполнении клиринговой организацией – центральным контрагентом функций оператора товарных поставок, товарных запасов клиринговой организации – центрального контрагента, выполняющей функции оператора товарных поставок, и вывода результатов этих операций.

По дебету счета списываются:

справедливая стоимость поставочного производного финансового инструмента, представляющего собой актив, в корреспонденции со счетом № 52601;

стоимость товарных запасов, переданных клиринговой организацией – центральным контрагентом при выполнении функций оператора товарных поставок.

По кредиту счета списываются:

справедливая стоимость поставочного производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 52602;

сумма обязательств по производному финансовому инструменту в корреспонденции со счетом № 47407.»;

перед пунктом 9.2 слова «Счет № 907 «Неразмещенные ценные бумаги» Счет № 90701 «Бланки собственных ценных бумаг для распространения» заменить словами «Счет № 907 «Неразмещенные ценные бумаги и ценные бумаги, выпущенные клиринговой

организацией – центральным контрагентом» Счет № 90701 «Бланки собственных ценных бумаг для распространения»;

после пункта 9.6 дополнить словами и пунктами 9.6¹ и 9.6² следующего содержания:

«Счет № 90706 «Ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом»

9.6¹. Назначение счета – учет клиринговой организацией – центральным контрагентом выпущенных при формировании имущественного пула клиринговых сертификатов участия. Учет клиринговых сертификатов участия ведется по номинальной стоимости. Счет пассивный.

По дебету счета списывается стоимость погашенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99998.

По кредиту счета отражается стоимость выпущенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99998.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых по имущественным пулам и участникам пула.

Счет № 90707 «Выкупленные ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом»

9.6². Назначение счета – учет клиринговой организацией – центральным контрагентом выкупленных у Банка России клиринговых сертификатов участия, выпущенных клиринговой организацией – центральным контрагентом при формировании имущественного пула. Учет клиринговых сертификатов участия ведется по номинальной стоимости. Счет активный.

По дебету счета отражается стоимость выкупленных у Банка России клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета списывается стоимость выкупленных у Банка России клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999 при исполнении обязательств клиринговой организации – центрального контрагента по возврату клиринговых сертификатов участия по договорам репо; при реализации активов из имущественного пула.

Порядок ведения аналитического учета определяется клиринговой организацией – центральным контрагентом.»;

после пункта 9.10 дополнить словами и пунктом 9.10¹ следующего содержания:

«Счет № 90807 «Ценные бумаги, полученные при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом»

9.10¹. Назначение счета – учет кредитными организациями клиринговых сертификатов участия, полученных при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом. Учет клиринговых сертификатов участия ведется по номинальной стоимости. Счет активный.

По дебету счета отражается стоимость выпущенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета списывается стоимость погашенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых по имущественным пулам.»;

пункт 9.19 дополнить абзацем следующего содержания:

«На счете № 91225 учитываются товары, переданные на основании договора хранения имущества участником клиринга клиринговой организации, выполняющей функции оператора товарных поставок, зачисленные на товарный счет участника клиринга и предназначенные для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу. Порядок аналитического учета определяется клиринговой организацией, выполняющей функции оператора товарных поставок. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по участникам клиринга и видам товара. Товары учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 единицу измерения товара, определенную условиями клиринга. Счет пассивный.»;

абзац двадцать второй пункта 9.21 изложить в следующей редакции:

«На счете № 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе» отражается стоимость ценных бумаг, учитываемых на счетах настоящей главы без первоначального признания на балансовых счетах, переданных контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе.».

1.3. В приложении 8 к приложению:

в главе А:

графу 3 строки счета № 30414 изложить в следующей редакции:
«Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

графу 3 строки счета № 30416 изложить в следующей редакции:
«Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

графу 3 строки счета № 30417 изложить в следующей редакции:
«Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения, открытых в Банке России»;

графу 3 строки счета № 30420 изложить в следующей редакции:
«Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

графу 3 строки счета № 30421 изложить в следующей редакции:
«Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

графу 3 строки счета № 30424 изложить в следующей редакции:
«Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового и иного обеспечения»;

после строки счета № 61601 дополнить строкой следующего содержания:

«	61602	Вспомогательный счет для отражения выбытия товарных запасов центрального контрагента, выполняющего функции оператора товарных поставок									»;
---	-------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	----

в главе В:

графу 2 строки счета № 907 изложить в следующей редакции:
«Неразмещенные ценные бумаги и ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом»;

после строки счета № 90705 дополнить строками следующего содержания:

« 90706	Ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом	П				
90707	Выкупленные ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией – центральным контрагентом	А				»;

после строки счета № 90804 дополнить строкой следующего содержания:

« 90807	Ценные бумаги, полученные при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом	А				»;
---------	--	---	--	--	--	----

после строки счета № 91220 дополнить строкой следующего содержания:

« 91225	Товары, переданные на хранение для зачисления на товарный счет участника клиринга	П				».
---------	--	---	--	--	--	----

2. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России», за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Абзацы второй – седьмой, десятый – пятнадцатый подпункта 1.1, абзацы седьмой – девятнадцатый, тридцать четвертый – пятьдесят первый, пятьдесят четвертый – пятьдесят пятый подпункта 1.2, абзацы третий – восьмой, одиннадцатый – тринадцатый подпункта 1.3 пункта 1 вступают в силу с 1 января 2016 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

