



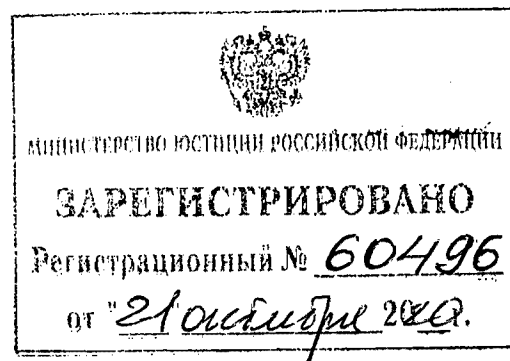
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

«22» октября 2020.

№ *5356-У*

г. Москва



**О внесении изменений в Положение Банка России
от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов
бухгалтерского учета в некредитных финансовых
организациях и порядке его применения»**

На основании пункта 14¹ статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2020, № 31, ст. 5018) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 18 сентября 2020 года № ПСД-21):

1. Внести в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197, 28 декабря 2016 года № 45012, 16 апреля 2018 года № 50777, 24 мая 2019 года № 54722, 25 ноября 2019 года № 56612, следующие изменения.

1.1. Пункт 1 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2013, № 36, ст. 4578), а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149).».

1.2. В приложении 1:

1.2.1. В главе А:

1.2.1.1. После строки счета № 11101 дополнить строками следующего содержания:

«112	Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации	
11201	Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации	П
113	Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)	
11301	Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)	П

11302 Изменения в капитале некредитной А
финансовой организации в результате сделок
с акционерами (участниками)».

1.2.1.2. После строки счета № 20506 дополнить строками следующего содержания:

«20507 Начисленные проценты на денежные средства на А
расчетных счетах в кредитных организациях

20508 Начисленные проценты на денежные средства на А
расчетных счетах в банках-нерезидентах».

1.2.1.3. После строки счета № 20805 дополнить строкой следующего содержания:

«20806 Начисленные проценты на денежные средства на А
специальных банковских счетах».

1.2.1.4. После строки счета № 304 дополнить строкой следующего содержания:

«30410 Резервы под обесценение П».

1.2.1.5. Наименование счета № 30601 изложить в следующей редакции:
«Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами».

1.2.1.6. Наименование счета № 30602 изложить в следующей редакции:
«Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами».

1.2.1.7. Наименование счета № 30606 изложить в следующей редакции:
«Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами».

1.2.1.8. После строки счета № 31002 дополнить строкой следующего содержания:

«31003 Резервы под обесценение П».

1.2.1.9. Наименование счета № 47403 изложить в следующей редакции: «Расчеты с биржами».

1.2.1.10. Наименование счета № 47404 изложить в следующей редакции: «Расчеты с биржами».

1.2.1.11. После строки счета № 47437 дополнить строками следующего содержания:

«47470	Расчеты по договорам финансовой гарантии	П
47471	Расчеты по договорам финансовой гарантии	А
47472	Корректировки, увеличивающие стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии	П
47473	Корректировки, уменьшающие стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии	А
47474	Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
47475	Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток».	А

1.2.1.12. После строки счета № 52323 слова «**Производные финансовые инструменты**» заметить словами «**Производные инструменты**».

1.2.1.13. Наименование счета № 527 изложить в следующей редакции: «**Встроенные производные инструменты**».

1.2.1.14. Наименование счета № 52701 изложить в следующей редакции: «Встроенные производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

1.2.1.15. Наименование счета № 52702 изложить в следующей редакции: «Встроенные производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

1.2.1.16. После строки счета № 61015 дополнить строкой следующего содержания:

«61016 Резервы под обесценение запасов П».

1.2.2. В главе В:

1.2.2.1. Слова «Разделы 1–3 (счета разделов в некредитных финансовых организациях не открываются)» заменить словами «Разделы 1–2 (счета разделов в некредитных финансовых организациях не открываются)».

1.2.2.2. Перед словами «Раздел 4. **Расчетные операции и документы**» дополнить разделом 3 следующего содержания:

« Раздел 3. **Ценные бумаги**

908 **Ценные бумаги**

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

1.2.2.3. После строки счета № 91207 дополнить строкой следующего содержания:

«91209 Денежные средства, права на которые не А принадлежат некредитной финансовой организации».

1.2.2.4. После строки счета № 91318 дополнить строкой следующего содержания:

«91322 Прочие условные обязательства П».

1.3. В приложении 2:

1.3.1. В пункте 1.1:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«По кредиту счетов отражаются суммы поступлений в уставный капитал (совокупный вклад, уставный фонд, складочный капитал) в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету имущества, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками, при увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала и нераспределенной прибыли – в корреспонденции со счетами № 10601, № 10602, № 10801;»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«при уменьшении уставного капитала некредитной финансовой организации, созданной в форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, в корреспонденции со счетом по учету собственных долей уставного капитала (акций), выкупленных организацией;»;

абзац шестой признать утратившим силу.

1.3.2. В третьем предложении абзаца тридцать пятого пункта 1.3 слова «увеличение уставного капитала,» исключить.

1.3.3. В пункте 1.4:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «, а также учет средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами»;

абзацы четвертый – шестой изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 10703 отражаются:

суммы, направленные на формирование (пополнение) фондов, образованных некредитной финансовой организацией, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, по учету нераспределенной прибыли, по учету целевого финансирования некоммерческих организаций;

суммы, направленные на формирование резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, в корреспонденции со счетом

по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«По дебету счета № 10703 отражаются суммы:

использования средств фондов в корреспонденции со счетом по учету непокрытых убытков;

восстановления (уменьшения) сформированного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в корреспонденции со счетом по учету доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности;

использования средств резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в корреспонденции со счетами по учету капитала.

Аналитический учет по счетам № 10701 и № 10703 определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.4. В абзаце втором пункта 1.5 слова «, совета фонда» исключить.

1.3.5. После пункта 1.7 дополнить словами и пунктом 1.8 следующего содержания:

«Счет № 112 «Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации»

1.8. Назначение счета – учет суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов

(отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044. Счет № 11201 пассивный.

По кредиту и дебету счета № 11201 операции отражаются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), за исключением списания сумм, относящихся к корректировкам вкладов в имущество некредитной финансовой организации, которые отражаются в корреспонденции со счетом по учету вкладов в имущество некредитной финансовой организации.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.6. Перед словами «Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы» дополнить словами и пунктом 1.9 следующего содержания:

«Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)»

Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)»

№ 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)»

1.9. Назначение счетов – учет сумм изменений в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, кроме сделок и операций, учитываемых на счетах № 102, 105, 106, 107, 108, 109, 110 и 111. Счет № 11301 пассивный, счет № 11302 активный.

На счете № 11301 отражается сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)

некредитной финансовой организации.

По кредиту счета № 11301 отражаются суммы разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

По дебету счета № 11301 списывается ранее накопленная сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации в сумме разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных

финансовых инструментов, отражаются суммы, направленные на погашение убытков.

На счете № 11302 отражается сумма уменьшения капитала некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации.

По дебету счета № 11302 отражаются суммы разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

По кредиту счета № 11302 списывается ранее накопленная сумма уменьшения капитала некредитной финансовой организации в сумме разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых

ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.7. В абзаце первом пункта 2.5:

второе предложение после слов «№ 20326» дополнить словами «, № 20328, № 20330»;

третье предложение после слов «№ 20327» дополнить словами «, № 20329, № 20331».

1.3.8. Второе предложение абзаца первого пункта 2.13 после слов «№ 20502» дополнить словами «, № 20507, № 20508».

1.3.9. После пункта 2.16 дополнить словами и пунктом 2.16¹ следующего содержания:

«Счета: № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях»

№ 20508 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах»

2.16¹. Назначение счетов – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на расчетных счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах.

По дебету счетов № 20507 и № 20508 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счетов № 20507 и № 20508 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств на расчетном счете в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.10. После пункта 2.19 дополнить словами и пунктом 2.20 следующего содержания:

«Счет № 20806 «Начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах»

2.20. Назначение счета – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на специальных банковских счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на специальных банковских счетах. Счет № 20806 активный.

По дебету счета № 20806 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета № 20806 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетом по учету денежных средств на специальном банковском счете.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.11. После пункта 3.2 дополнить словами и пунктом 3.2¹ следующего содержания:

«Счет № 30410 «Резервы под обесценение»

3.2¹. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по средствам на клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях клиринговыми организациями, а также резервов под обесценение по средствам, перечисленным на клиринговый счет клиринговой организации участниками клиринга. Счет № 30410 пассивный.

По кредиту счета № 30410 начисляются суммы создаваемого резерва под обесценение, а также суммы доначисленного резерва под обесценение в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 30410 списываются суммы резерва под обесценение в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со счетами для осуществления клиринга.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.12. В пункте 3.6:

в первом предложении абзаца первого слова «перечисленных на клиринговый счет клиринговой организации» заменить словами «перечисленных на торговый банковский счет или клиринговый банковский счет»;

во втором предложении абзаца второго слова «по каждому клиринговому счету» заменить словами «по каждому торговому банковскому счету или клиринговому банковскому счету».

1.3.13. Пункт 3.10 после слов «с ценными бумагами,» дополнить словами «товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе с драгоценными металлами), и (или) с иностранной валютой, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами,».

1.3.14. После пункта 3.10 слова «№ 30601 «Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 «Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами».

1.3.15. В пункте 3.11:

в первом предложении абзаца первого слова «с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «с ценными бумагами, товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе с драгоценными металлами), и (или) с иностранной валютой, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами,»;

в абзаце третьем слова «ценных бумаг или других финансовых активов» заменить словами «ценных бумаг, товаров, допущенных к

организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами,»;

в абзацах четвертом и шестом слова «ценных бумаг или других финансовых активов» заменить словами «ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами,», слова «валютными и фондовыми» исключить.

1.3.16. После пункта 3.11 слова **«Счет № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами»** заменить словами **«Счет № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»**.

1.3.17. В пункте 3.12:

в абзацах первом и третьем слова «ценных бумаг или других финансовых активов» заменить словами «ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами,»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«за реализованные брокерами на основании договоров ценные бумаги, товары, допущенные к организованным торгам (в том числе драгоценные металлы), и (или) иностранную валюту, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, в корреспонденции со счетом по учету выбытия и реализации.»;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«затраченные брокерами на приобретение ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов) и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся

производными финансовыми инструментами, в корреспонденции со счетами по учету вложений в финансовые активы, со счетами по учету запасов или со счетами по учету драгоценных металлов;»;

абзац девятый дополнить словами «, со счетами по учету расходов от операций с финансовыми активами, со счетами по учету запасов или со счетами по учету драгоценных металлов.».

1.3.18. После пункта 3.12 слова **«Счет № 30606 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами»** заменить словами **«Счет № 30606 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»**.

1.3.19. Перед пунктом 3.14 дополнить словами:

«№ 31003 «Резервы под обесценение».

1.3.20. Во втором предложении абзаца первого пункта 3.14 слова «счет № 31002 пассивный» заменить словами «счета № 31002 и № 31003 пассивные».

1.3.21. Перед пунктом 4.3 слова **«Счета: № 47403 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами» № 47404 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами»** заменить словами **«Счета: № 47403 «Расчеты с биржами» № 47404 «Расчеты с биржами»**.

1.3.22. В пункте 4.3:

в абзаце шестом слова «счетом по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «счетами № 30601 и № 30606»;

в абзаце тринадцатом слово «фондовых» исключить.

1.3.23. В пункте 4.4:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 47405 отражаются суммы, поступившие от клиентов для покупки иностранной валюты, или суммы в иностранной валюте, поступившие от клиентов для ее продажи, в корреспонденции со

счетами № 30601 и № 30606, а также суммы денежных средств, подлежащие получению от биржи по совершенным по поручению клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с биржами (если купля-продажа осуществляется через биржу).»;

в абзаце пятом слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606»;

в абзаце шестом слова «валютными и фондовыми» и слово «валютную» исключить;

в абзаце седьмом слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606».

1.3.24. В абзаце третьем подпункта 4.5.1, абзаце седьмом подпункта 4.5.3 пункта 4.5 слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606», слова «валютными и фондовыми» исключить.

1.3.25. После пункта 4.10 дополнить словами и пунктами 4.10¹, 4.10² и 4.10³ следующего содержания:

«Счета: № 47470 «Расчеты по договорам финансовой гарантии»

№ 47471 «Расчеты по договорам финансовой гарантии»

4.10¹. Назначение счетов – учет расчетов по договорам финансовой гарантии. Счет № 47470 пассивный, счет № 47471 активный.

Сумма требования по оплате вознаграждения по договорам финансовой гарантии отражается на счетах № 47470 и № 47471 во взаимной корреспонденции.

По кредиту счета № 47471 отражаются денежные средства, полученные от клиента в оплату вознаграждения по договорам финансовой гарантии, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.

По дебету счета № 47470 отражается сумма начисленных доходов по договорам финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71601.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору финансовой гарантии.

Счета: № 47472 «Корректировки, увеличивающие стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии»

№ 47473 «Корректировки, уменьшающие стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии»

4.10². Назначение счетов – учет корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии. Счет № 47472 пассивный, счет № 47473 активный.

По кредиту счета № 47472 отражается сумма отрицательной разницы между суммой вознаграждения и справедливой стоимостью обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71702.

По дебету счета № 47472 отражается списание остатка по счету в корреспонденции со счетом № 71701.

По дебету счета № 47473 отражается сумма положительной разницы между суммой вознаграждения и справедливой стоимостью обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 47473 отражается списание остатка по счету в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору финансовой гарантии.

Счета: № 47474 «Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 47475 «Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

4.10³. Назначение счетов – учет переоценок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость обязательств по договорам финансовой гарантии, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Счет № 47474 пассивный, счет № 47475 активный.

По кредиту счета № 47474 отражается положительная переоценка обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в корреспонденции со счетом № 71702.

По дебету счета № 47474 отражается списание остатков по счету в корреспонденции со счетом № 71701.

По дебету счета № 47475 отражается отрицательная переоценка обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 47475 отражается списание остатков по счету в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору финансовой гарантии.».

1.3.26. В абзаце втором пункта 4.11 слова «, главой 13 Положения Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года N 49203, 15 декабря 2017 года № 49269 (далее – Положение Банка России № 612-П)» исключить.

1.3.27. После пункта 5.12 слова **«Производные финансовые инструменты»** заменить словами **«Производные инструменты»**.

1.3.28. После пункта 5.14 слова **«Счет № 527 «Встроенные производные финансовые инструменты»** заменить словами **«Счет № 527 «Встроенные производные инструменты»**.

1.3.29. В пункте 5.15:

в абзацах первом и втором слово «финансовых» исключить:

в абзацах третьем и четвертом слово «финансовый» в соответствующем падеже исключить.

1.3.30. После пункта 6.9 слова **«Счета: № 60311 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» № 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками»** заменить словами **«Счета: № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**.

1.3.31. В пункте 6.12:

абзацы пятый – двенадцатый изложить в следующей редакции:

«суммы поступившего безвозмездного финансирования от акционеров (участников) в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами.

По дебету счета № 60320 отражаются:

суммы налогов, подлежащих удержанию у источника выплаты, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам;

суммы выплаченных дивидендов в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами;

суммы дивидендов, не востребованных акционерами, в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли;

суммы погашения кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами;

суммы поступившего безвозмездного финансирования от акционеров (участников) в корреспонденции со счетом № 10614.

По дебету счета № 60330 отражаются суммы дебиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам (вкладам) в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету капитала.»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 60330 отражаются суммы погашения дебиторской задолженности по взносам акционеров, участников, пайщиков в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами.

Аналитический учет ведется по каждому акционеру, участнику, пайщику.».

1.3.32. Абзацы девятый – двенадцатый пункта 6.20 признать утратившими силу.

1.3.33. Абзац десятый пункта 7.7, абзац двадцать шестой пункта 7.8, абзац двенадцатый пункта 7.9, абзац двадцать четвертый пункта 7.10 изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией отдельно по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике некредитной финансовой организации. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номерах лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленные некредитной финансовой организацией в учетной политике номера линий бизнеса и вида обязательного страхования.».

1.3.34. После пункта 9 дополнить словами и пунктом 9¹ следующего содержания:

«Раздел 3. Ценные бумаги

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

9¹. Назначение счета – учет некредитными финансовыми 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 № 90807 активный.

По дебету счета № 90807 отражается стоимость выпущенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 90807 списывается стоимость погашенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется некредитными финансовыми организациями на лицевых счетах, открываемых по имущественным пулам.».

1.3.35. Пункт 9.1 изложить в следующей редакции:

«9.1. Назначение счета – учет ценностей и документов:

товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (счет № 91202). Организации-покупатели учитывают на счете ценности, принятые на хранение, в случаях получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта платежных требований и их оплаты, получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты, принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам. Организации-поставщики учитывают на счете оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, оставленные на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются на счете в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в платежных требованиях. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения;

разных ценностей и документов, отосланных и выданных под отчет, на комиссию (счет № 91203). Ценности и документы учитываются в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в платежных требованиях или в условной оценке 1 рубль за документ, если цена не указана. Аналитический учет ведется на лицевых счетах по видам ценностей, документов, по каждому подотчетному лицу;

бланков (счет № 91207). Учету подлежат квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов, бланки трудовой книжки и вкладыша в нее, другие бланки, используемые для оформления операций и имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк (книжку). Аналитический учет ведется по видам документов. Заполненные бланки на этом счете не учитываются;

денежных средств клиентов некредитной финансовой организации (счет

№ 91209). Учету подлежат денежные средства клиентов некредитной финансовой организации, которые переданы некредитной финансовой организации, но все риски и выгоды по которым не перешли к некредитной финансовой организации (кроме денежных средств, полученных в доверительное управление). Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией;

бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, оформления залоговых билетов и сохранных квитанций, имеющих типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк. Заполненные бланки на этом счете не учитываются;

Счета корреспондируют со счетом № 99999.

Приобретенные бланки отражаются по дебету счетов № 91207, № 91223, списание происходит по мере использования по кредиту счетов № 91207, № 91223.».

1.3.36. Пункт 9.2 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 91322 отражаются обязательства брокера выкупить ценные бумаги эмитента, вытекающие из договора возмездного оказания услуг по размещению и (или) организации размещения ценных бумаг.

По дебету счета № 91322 в корреспонденции со счетом № 99998 списываются суммы обязательств при их уменьшении и прекращении их признания.

Аналитический учет по счету № 91322 определяется некредитной финансовой организацией.».

1.3.37. В абзаце втором пункта 9.5 слова «нарастающим итогом» исключить.

1.4. В приложении 4:

после строки счета № 10629 дополнить строками следующего содержания:

«	11301	Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)	П
	11302	Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)	А

»;

графу 2 строки счета № 47403 изложить в следующей редакции: «Расчеты с биржами»;

графу 2 строки счета № 47404 изложить в следующей редакции: «Расчеты с биржами»;

после строки счета № 47435 дополнить строками следующего содержания:

«	47474	Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
	47475	Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

»;

графу 2 строки счета № 52701 изложить в следующей редакции: «Встроенные производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод»;

графу 2 строки счета № 52702 изложить в следующей редакции: «Встроенные производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2021 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Абзацы четвертый – шестой подпункта 1.2.1.1, подпункты 1.2.1.2–1.2.1.4, 1.2.1.8, 1.2.1.11–1.2.1.15, 1.2.2, 1.3.6, 1.3.8–1.3.11, 1.3.19, 1.3.20, 1.3.25–1.3.29, 1.3.32, 1.3.34–1.3.36, абзацы второй, пятый – седьмой

подпункта 1.4 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2022 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина