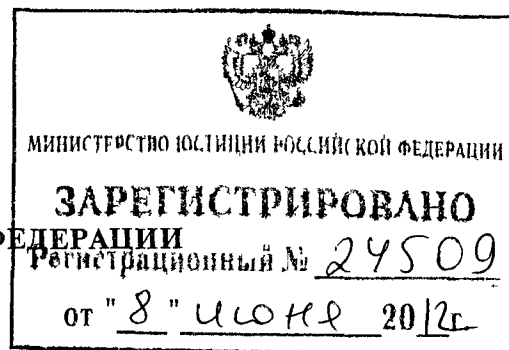




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**



« 31 » мая 2012 г.

№ 2820-У

г. Москва

У К А З А Н И Е

О внесении изменений в Положение Банка России

от 26 марта 2007 года № 302-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 31 мая 2012 года № 10) внести в приложение к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133, 24 января 2011 года № 19564, 15 июля 2011 года № 21379, 12 сентября 2011 года № 21772, 21 сентября 2011 года № 21855, 12 декабря 2011 года № 22545, 4 мая 2012 года № 24049 («Вестник Банка России» от 16 апреля 2007 года № 20-21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от

13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68, от 2 февраля 2011 года № 7, от 4 августа 2011 года № 43, от 21 сентября 2011 года № 52, от 28 сентября 2011 года № 54, от 19 декабря 2011 года № 71, от 12 мая 2012 года № 23), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

строки счетов №№ 30213, 30214 исключить;

наименование счета № 304 изложить в следующей редакции: «Счета для осуществления клиринга»;

строки счетов №№ 30401 - 30409 исключить;

после строки счета № 30410 дополнить строками следующего содержания:

«30411	Торговые банковские счета	П
30412	Торговые банковские счета нерезидентов	П
30413	Средства на торговых банковских счетах	А
30414	Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	П
30415	Клиринговые банковские счета коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П
30416	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	А
30417	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, открытых в Банке России	А
30418	Средства на клиринговых банковских счетах	А

	коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	
30419	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), открытых в Банке России	А
30420	Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П
30421	Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П
30422	Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П
30423	Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П
30424	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	А
30425	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	А
30426	Отражение результатов клиринга	-
30427	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях».	А

1.2. В части II:

после пункта 3.15 слова «Счет № 30213 «Счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях» исключить;

пункт 3.16 признать утратившим силу;

перед пунктом 3.17 слова «Счет № 30214 «Счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций» исключить;

пункт 3.17 признать утратившим силу;

перед пунктом 3.33 слова «Счет № 304 «Расчеты на организованном рынке ценных бумаг» заменить словами «Счет № 304 «Счет для осуществления клиринга»;

пункт 3.33 изложить в следующей редакции:

«3.33. Назначение счета: учет денежных средств участников клиринга и иных лиц, предусмотренных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040, ст. 7061) (далее - закон о клиринге), предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, в соответствии с законом о клиринге.

после пункта 3.33 слова «Счет № 30401 «Счета участников РЦ ОРЦБ» заменить словами «Счета № 30411 «Торговые банковские счета» № 30412 «Торговые банковские счета нерезидентов»;

пункт 3.34 изложить в следующей редакции:

«3.34. Назначение счетов: учет на отдельных банковских счетах участников клиринга и иных лиц – резидентов (счет № 30411) и участников клиринга и иных лиц – нерезидентов (счет № 30412) (далее –

торговые банковские счета) денежных средств (в том числе индивидуального клирингового обеспечения), которые могут быть использованы для исполнения и (или) обеспечения исполнения допущенных к клирингу обязательств, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, в соответствии с законом о клиринге. Счета пассивные.

Счета открываются кредитными организациями, которые осуществляют денежные расчеты по итогам клиринга.

Операции по торговым банковским счетам нерезидентов совершаются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому торговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.»;

после пункта 3.34 слова «Счет № 30402 «Счета участников РЦ ОРЦБ» заменить словами «Счет № 30413 «Средства на торговых банковских счетах»;

пункт 3.35 изложить в следующей редакции:

«3.35. Назначение счета: учет денежных средств на торговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют денежные расчеты по итогам клиринга, и предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, в соответствии с законом о клиринге. Счет активный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому торговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.»;

после пункта 3.35 слова «Счет № 30403 «Средства участников РЦ ОРЦБ для обеспечения расчетов по операциям на ОРЦБ» заменить словами «Счет № 30414 «Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения»;

пункт 3.36 изложить в следующей редакции:

«3.36. 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 обеспечения) участников клиринга и иных лиц, которые могут быть использованы для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения в соответствии с законом о клиринге. Счет пассивный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.»;

после пункта 3.36 слова «Счет № 30404 «Средства участников РЦ ОРЦБ для обеспечения расчетов по операциям на ОРЦБ» заменить словами «Счет № 30415 «Клиринговые банковские счета коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»;

пункт 3.37 изложить в следующей редакции:

«3.37. Назначение счета: учет в кредитных организациях, которые осуществляют денежные расчеты по итогам клиринга, на клиринговых банковских счетах денежных средств, внесенных участниками клиринга и иными лицами в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд). Счет пассивный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.»;

после пункта 3.37 слова «Счет № 30405 «Средства участников РЦ ОРЦБ, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах ОРЦБ» заменить словами «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»;

пункт 3.38 изложить в следующей редакции:

«3.38. Назначение счетов: учет клиринговыми организациями (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) денежных средств (в том числе индивидуального клирингового 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 по уплате вознаграждения клиринговым организациям и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, в соответствии с законом о клиринге. Счета активные.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.»;

после пункта 3.38 слова «Счет № 30406 «Средства участников РЦ ОРЦБ, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах ОРЦБ» заменить словами «Счета № 30418 «Средства на клиринговых банковских счетах коллективного

клирингового обеспечения (гарантийный фонд)» № 30419 «Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), открытые в Банке России»;

пункт 3.39 изложить в следующей редакции:

«3.39. Назначение счетов: учет клиринговыми организациями (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) находящихся на их клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют денежные расчеты по итогам клиринга (счет № 30418), и (или) Банке России (счет № 30419), денежных средств участников клиринга и иных лиц, внесенных в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд). Счета активные.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.»;

после пункта 3.39 слова «Счет № 30407 «Расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров ОРЦБ по итогам операций их участников на ОРЦБ» заменить словами «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»;

пункт 3.40 изложить в следующей редакции:

«3.40. Назначение счетов: учет в клиринговых организациях (в том числе клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) денежных средств (в том числе индивидуального клирингового 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 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 по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета на балансовых счетах № 30416, № 30417, аналитический учет должен обеспечить получение информации о денежных средствах, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, денежных средствах, являющихся предметом индивидуального клирингового обеспечения, по каждому участнику клиринга и иному лицу, внесшему их на клиринговый банковский счет.»;

после пункта 3.40 слова «Счет № 30408 «Расчеты участников РЦ ОРЦБ по итогам операций на ОРЦБ» заменить словами «Счета № 30422 «Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)» № 30423 «Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»»;

пункт 3.41 изложить в следующей редакции:

«3.41. Назначение счетов: учет в клиринговых организациях (в том числе в клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) денежных средств участников клиринга и иных лиц - резидентов (счет № 30422) и участников клиринга и иных лиц - нерезидентов (счет № 30423), внесенных ими в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд), а также включенных в соответствии с законом о клиринге в состав коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) доходов по вкладам, в которые размещены денежные средства, составляющие гарантийный фонд. Счета пассивные.

Порядок аналитического учета определяется клиринговой организацией. При этом по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета на балансовых

счетах № 30418, № 30419, аналитический учет должен обеспечить получение информации о денежных средствах, являющихся предметом коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), по каждому участнику клиринга, внесшему их на клиринговый банковский счет, а также получение информации по каждому участнику клиринга и иному лицу о включенных в состав коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) доходов по вкладам, указанным в абзаце первом настоящего пункта.»;

после пункта 3.41 слова «Счет № 30409 «Расчеты участников РЦ ОРЦБ по итогам операций на ОРЦБ» заменить словами «Счет № 30424 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения»;

пункт 3.42 изложить в следующей редакции:

«3.42. 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 обеспечение), а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, в соответствии с законом о клиринге. Счет активный.

Порядок аналитического учета определяется кредитными организациями. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому клиринговому банковскому счету, на который перечислены денежные средства.»;

после пункта 3.42 дополнить словами и пунктами 3.42¹ - 3.42³ следующего содержания:

«Счет № 30425 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»

3.42¹. Назначение счета: учет денежных средств, перечисленных на клиринговый банковский счет клиринговой организации в виде вноса в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд) для обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также включенных в соответствии с законом о клиринге в состав гарантийного фонда доходов по вкладам, в которые размещены денежные средства, составляющие гарантийный фонд. Счет активный.

Порядок аналитического учета определяется кредитными организациями. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому клиринговому банковскому счету, на который осуществляется перечисление денежных средств, а также зачисление включенных в состав гарантийного фонда доходов по вкладам, указанным в абзаце первом настоящего пункта.

Счет № 30426 «Отражение результатов клиринга»

3.42². Назначение счета: учет в клиринговой организации обязательств (требований) участников клиринга и иных лиц по итогам клиринга и их исполнения.

Аналитический учет определяется клиринговой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации об обязательстве (требовании) каждого участника клиринга и иного лица.

Счет № 30427 «Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях»

3.42³. Назначение счета: учет клиринговыми организациями денежных средств коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенных в соответствии с законом о клиринге во вклады в кредитных организациях. Счет активный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах в разрезе договоров банковского вклада.»;

в абзацах четвертом и шестом пункта 3.44 слова «а при совершении операций на организованном рынке ценных бумаг, профессиональным участником которого является данная кредитная организация, - в корреспонденции со счетом по учету расчетов участников РЦ ОРЦБ по итогам операций на ОРЦБ» заменить словами «соответствующими счетами по учету клиринговых операций»;

в пункте 4.57:

в абзацах третьем и девятом слова «или соответствующими счетами участника расчетов, открытыми в кредитных организациях - исполнителях расчетов на данной бирже (организованном рынке)» исключить;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«денежные средства, использованные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету клиринговых операций.»;

абзац тринадцатый изложить в следующей редакции:

«денежные средства, поступившие по итогам клиринга в корреспонденции с соответствующими счетами по учету клиринговых операций;»;

в абзацах семнадцатом и двадцать втором слова «или соответствующими счетами участника расчетов, открытыми в кредитных организациях - исполнителях расчетов на данном организованном рынке» исключить;

абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«подлежащие исполнению требования по заключенным от своего имени и за свой счет сделкам с ценными бумагами, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям и срочным сделкам;»;

в абзаце девятнадцатом слова «на реализацию ценных бумаг» заменить словами «с ценными бумагами»;

абзац двадцатый изложить в следующей редакции:

«денежные средства, использованные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету клиринговых операций.»;

абзац двадцать третий изложить в следующей редакции:

«подлежащие исполнению обязательства по заключенным от своего имени и за свой счет сделкам с ценными бумагами, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям и срочным сделкам.»;

в абзаце двадцать четвертом слова «на приобретение ценных бумаг» заменить словами «с ценными бумагами»;

абзац двадцать пятый изложить в следующей редакции:

«денежные средства, поступившие по итогам клиринга, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету клиринговых операций.»;

в пункте 4.59:

абзац четвертый подпункта 4.59.1 после слов «корреспондентскими счетами,» дополнить словами «соответствующими счетами по учету клиринговых операций.»;

абзац девятый подпункта 4.59.2 после слов «банковскими счетами клиентов» дополнить словами «, соответствующими счетами по учету клиринговых операций.».

1.3. В абзаце втором пункта 4 приложения 1 к приложению цифры «30214,», «30401,» исключить.

1.4. В главе А приложения 9 к приложению:

строки счетов №№ 30213, 30214 исключить;

графу 3 строки счета № 304 изложить в следующей редакции:
«Счета для осуществления клиринга»;

строки счетов №№ 30401 - 30409 исключить;

после строки счета № 30410 дополнить строками следующего содержания:

«	30411	Торговые банковские счета	П						
	30412	Торговые банковские счета нерезидентов	П						
	30413	Средства на торговых банковских счетах	А						
	30414	Клиринговые банковские счета для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	П						
	30415	Клиринговые банковские счета коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П						
	30416	Средства на клиринговых банковских счетах	А						

		для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения							
	30417	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, открытых в Банке России	А						
	30418	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	А						
	30419	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), открытых в	А						

		Банке России							
	30420	Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П						
	30421	Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П						
	30422	Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П						
	30423	Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П						

	30424	Средства клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	в А						
	30425	Средства клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	в А						
	30426	Отражение результатов клиринга	-						
	30427	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады	А в						

		кредитных организациях								».
--	--	---------------------------	--	--	--	--	--	--	--	----

1.5. В приложении 11 к приложению:

в подпункте 3.1.3 пункта 3.1 слова «на балансовых счетах № 47403, 47404 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами» исключить;

в пункте 6.2:

в абзаце третьем слова «на счетах по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами» исключить;

подпункт 6.2.1 изложить в следующей редакции:

«6.2.1. В соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 настоящего Порядка требования и обязательства по сделке на приобретение ценных бумаг отражаются в сумме сделки бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 47408

Кредит - счета № 47407.

Стоимость приобретенных ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет - счета по учету вложений в ценные бумаги

Кредит – счета № 47408.»;

подпункт 6.2.2 изложить в следующей редакции:

«6.2.2. В соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 настоящего Порядка требования и обязательства по сделке на реализацию ценных бумаг отражаются в сумме сделки бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 47408

Кредит - счета № 47407.

Списание по выбранному способу оценки стоимости реализованных ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 61210

Кредит - лицевого счета на соответствующих балансовых счетах второго порядка по учету вложений в ценные бумаги.

Одновременно списываются обязательства по поставке ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет - счета № 47407

Кредит - счета № 61210.

Отнесение финансового результата по договорам (сделкам) на реализацию ценных бумаг данного выпуска на счета по учету доходов (расходов) отражается бухгалтерской записью:

а) положительный финансовый результат

Дебет - счета № 61210

Кредит - счета по учету доходов;

б) отрицательный финансовый результат

Дебет - счета по учету расходов

Кредит - счета № 61210.»;

в подпункте 6.2.3 слова «подпунктом 6.2.2 настоящего пункта» заменить словами «пунктом 3.4 настоящего Порядка»;

подпункт 6.2.4 изложить в следующей редакции:

«6.2.4. Образовавшаяся после отражения в бухгалтерском учете всех сделок, совершенных в течение торгового дня, задолженность на счетах по учету расчетов по конверсионным операциям и срочным сделкам погашается в соответствии с установленным порядком исполнения сделок и расчетов в корреспонденции со счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами, соответствующими счетами по учету клиринговых операций, корреспондентским счетом.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2013 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



С.М. Игнатьев

*Верно. Главный экономист
Департамента
и отчетности
Банка России*

*бухгалтерского учета
и отчетности
31.05.2012г.*

