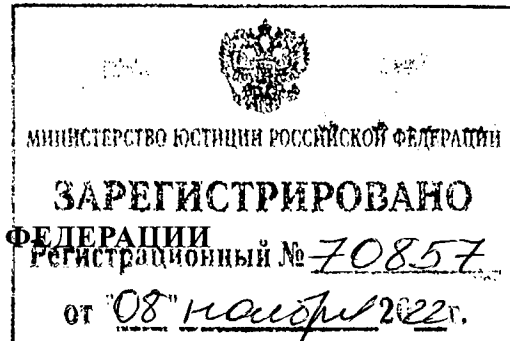




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)



УКАЗАНИЕ

«26» октября 2022

№ *6254-У*

г. Москва

О внесении изменений

в Положение Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П

На основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹ и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 16 сентября 2022 года № ПСД-57):

1. Внести в Положение Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях»² следующие изменения:

1.1. Абзац первый пункта 1.3 изложить в следующей редакции:

«1.3. Ценные бумаги должны отражаться при первоначальном признании на счетах по учету ценных бумаг по справедливой стоимости, увеличенной (кроме ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток) на сумму затрат по сделке, за исключением случаев, указанных в пунктах 3.11 и 3.12 настоящего Положения.»

1.2. В пункте 1.4:

1.2.1. Абзац восьмой изложить в следующей редакции:

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2021, № 27, ст. 5187.

² Зарегистрировано Минюстом России 29 октября 2015 года, регистрационный № 39528, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 7 ноября 2016 года № 4180-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44836), от 14 августа 2017 года № 4494-У (зарегистрировано Минюстом России 5 сентября 2017 года, регистрационный № 48081), от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303), от 16 августа 2022 года № 6220-У (зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70156).

«Расчет амортизированной стоимости должен осуществляться не реже одного раза в квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее – отчетный период) на последний день отчетного периода (далее – отчетная дата), а также на дату прекращения признания долговых ценных бумаг.».

1.2.2. Абзац девятый дополнить словами «, а также при изменении предусмотренных долговыми ценными бумагами денежных потоков».

1.2.3. Абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«Корректировки, уменьшающие и увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, учитываются на соответствующих счетах второго порядка, открытых на балансовых счетах первого порядка № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 501), № 502 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 502), № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости» (далее – счет № 504), № 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 512), № 513 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 513), № 515 «Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» (далее соответственно – счет № 515, счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг), предусмотренных планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядком его применения, утвержденными Банком России в соответствии с пунктом 14 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; 2021, № 27, ст. 5187) (далее – План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях).».

1.3. Пункт 1.4¹ дополнить абзацем следующего содержания:

«При применении метода ЭСП по долговым ценным бумагам некредитная финансовая организация должна руководствоваться пунктами 5.4.1 и 5.4.2, Приложением А и пунктами В5.4.1–В5.4.7 Приложения В МСФО (IFRS) 9.».

1.4. В абзаце втором пункта 1.12 слова «, имеющих в наличии для продажи» исключить.

1.5. В абзаце третьем пункта 2.2¹ слова «, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги» исключить.

1.6. В пункте 2.3 слова «, имеющиеся в наличии для продажи» исключить.

1.7. В абзаце первом пункта 2.4 слова «, как имеющиеся в наличии для продажи или как» заменить словом «или».

1.8. Пункт 2.5 изложить в следующей редакции:

«2.5. В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовом счете № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг в валюте номинала по официальному курсу на дату переноса на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг. При этом разница между их балансовой стоимостью и рублевым эквивалентом справедливой стоимости, определенным по официальному курсу на дату переноса, относится на счет № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» или счет № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу отчета о финансовых результатах, предусмотренному Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее – символ ОФР) подразделов «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий

совокупный доход» раздела «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» или подразделов «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами»).».

1.9. В абзацах втором и третьем пункта 3.3 слово «финансовым» исключить.

1.10. Абзац первый пункта 3.4 изложить в следующей редакции:

«3.4. На дату приобретения ценных бумаг стоимость предварительных затрат переносится на счет № 47408 (для ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости) следующей бухгалтерской записью:».

1.11. В абзацах третьем и пятом пункта 3.6 слово «финансовые» исключить.

1.12. Абзац первый пункта 3.7 изложить в следующей редакции:

«3.7. Стоимость приобретенной ценной бумаги с учетом затрат, связанных с ее приобретением (для ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости), и справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается бухгалтерской записью:».

1.13. Абзац первый пункта 3.11 дополнить предложением следующего содержания: «В указанном случае долевыми ценными бумагами должны отражаться при первоначальном признании на счетах по учету ценных бумаг в сумме оценки в соответствии с подпунктом «b» пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9.».

1.14. В пункте 3.12:

1.14.1. Абзац первый пункта 3.12 дополнить предложением следующего содержания: «В указанном случае долговые ценные бумаги должны отражаться при первоначальном признании на счетах по учету ценных бумаг

в сумме оценки в соответствии с подпунктом «b» пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9.».

1.14.2. В абзаце первом подпункта 3.12.1 и абзаце первом подпункта 3.12.2 слова «, имеющихся в наличии для продажи» исключить.

1.14.3. Абзац первый подпункта 3.12.3 изложить в следующей редакции:

«3.12.3. Сумма превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения отражается бухгалтерской записью:».

1.14.4. Абзац первый подпункта 3.12.4 изложить в следующей редакции:

«3.12.4. Сумма превышения стоимости приобретения долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, над их справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:».

1.15. В абзаце первом подпункта 4.1.2 и абзаце третьем подпункта 4.1.3 пункта 4.1 слова «Не позднее последнего дня месяца» заменить словами «На последний календарный день месяца».

1.16. Абзац первый пункта 5.1 изложить в следующей редакции:

«5.1. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах № 501, № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 512.».

1.17. В пункте 5.1¹:

1.17.1. Абзацы третий – десятый подпункта 5.1¹.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 502 или счету № 513

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 501 или счету № 512.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 или счету № 513

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 или счету № 512.

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 или счету № 512

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 или счету № 513.».

1.17.2. Абзацы третий – десятый подпункта 5.1¹.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 504 или счету № 515

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 501 или счету № 512.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 504 или счету № 515

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 или счету № 512.

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 или счету № 512

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 504 или счету № 515.».

1.18. Абзац первый пункта 5.4 изложить в следующей редакции:

«5.4. Некредитная финансовая организация должна оценивать справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и отражать их переоценку не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату прекращения признания ценных бумаг.».

1.19. Пункт 5.5 изложить в следующей редакции:

«5.5. При проведении некредитной финансовой организацией переоценки в соответствии с пунктами 5.2–5.4 настоящего Положения переоценке подлежат:

остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг;

ценные бумаги, признание которых прекращается.».

1.20. В абзаце первом подпункта 5.6.1 пункта 5.6 слова «При приобретении первых ценных бумаг» заменить словами «По приобретенным первыми ценным бумагам».

1.21. В подпункте 5.7.1 пункта 5.7:

в абзаце первом слова «, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг» исключить, слова «, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги» исключить;

в абзацах втором, пятом и девятом слова «, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги» исключить.

1.22. Наименование главы 7 изложить в следующей редакции:

«Глава 7. Бухгалтерский учет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.23. В пункте 7.1¹:

1.23.1. Абзац третий изложить в следующей редакции:

«Ценные бумаги, которые при приобретении классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются на балансовых счетах № 502, № 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и № 513.».

1.23.2. В подпункте 7.1¹.1:

абзацы третий – восьмой изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 501 или счету № 512

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 502 или счету № 513.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 или счету № 512

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 или счету № 513;

Дебет счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

абзацы одиннадцатый и двенадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 или счету № 513

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 или счету № 512;»;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.23.3. Абзацы третий – десятый подпункта 7.1¹.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 504 или счету № 515

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 502 или счету № 513.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 или счету № 513.

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 или счету № 513

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».».

1.24. В пункте 7.3 слова «, имеющимся в наличии для продажи, и долговым ценным бумагам» исключить.

1.25. В пункте 7.6:

1.25.1. Абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.6. Некредитная финансовая организация должна оценивать справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и отражать их переоценку не реже

одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату прекращения признания ценных бумаг.».

1.25.2. В абзаце третьем слова «все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и» исключить.

1.26. Пункт 7.7 изложить в следующей редакции:

«7.7. При проведении некредитной финансовой организацией переоценки в соответствии с пунктами 7.4–7.6 настоящего Положения переоценке подлежат:

остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг;

ценные бумаги, признание которых прекращается.».

1.27. В пункте 7.8:

1.27.1. В абзаце первом слова «, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам» исключить.

1.27.2. В подпункте 7.8.1:

в абзаце первом слова «При приобретении первых ценных бумаг» заменить словами «По приобретенным первыми ценным бумагам»;

в абзацах четвертом и шестом слова «, имеющихся в наличии для продажи, или ценных бумаг» исключить.

1.27.3. В абзацах четвертом, шестом, девятом и тринадцатом подпункта 7.8.2 слова «, имеющихся в наличии для продажи, или ценных бумаг» исключить.

1.28. В пункте 7.12:

1.28.1. В абзацах первом, третьем, шестом и восьмом подпункта 7.12.1 слова «, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги» исключить.

1.28.2. В подпункте 7.12.2:

в абзацах первом, девятом и одиннадцатом слова «имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги,» исключить;

в абзаце втором слова «имеющихся в наличии для продажи» заменить словами «оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в абзацах четвертом и восьмом слова «, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг» исключить.

1.29. В пункте 8.6:

1.29.1. В подпункте 8.6.3:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Кредит счета второго порядка по переоценке ценных бумаг – положительные разницы, открытого на счете № 501, или счете № 502, или счете № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», или счете № 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счете № 512, или счете № 513 (на сумму положительной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости),»;

в абзаце шестом слово «финансовые» исключить.

1.29.2. В подпункте 8.6.4:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка по переоценке ценных бумаг – отрицательные разницы, открытого на счете № 501, или счете № 502, или счете № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», или счете № 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счете № 512, или счете № 513 (на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости),»;

в абзаце четвертом слово «финансовые» исключить.

1.29.3. Абзацы пятый – седьмой подпункта 8.6.5 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подразделов «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости» раздела «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами») или счета № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подразделов «Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ», «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами»);

отрицательный финансовый результат:

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)», «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости» раздела «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми

ценными бумагами») или счета № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подразделов «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ», «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами»)).

1.29.4. В подпункте 8.6.6¹:

в абзацах четвертом, шестом, десятом, одиннадцатом, тринадцатом и семнадцатом слова «, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг» исключить;

в абзаце седьмом слова «, имеющимися в наличии для продажи, или долговыми ценными бумагами (включая векселя)» исключить;

в абзаце девятом слова «(включая векселя), имеющимися в наличии для продажи, или с приобретенными долговыми ценными бумагами» исключить.

1.29.5. Дополнить подпунктом 8.6.7 следующего содержания:

«8.6.7. На дату прекращения признания ценных бумаг некредитной финансовой организацией должны осуществляться начисление процентных доходов по долговым ценным бумагам, отражение в бухгалтерском учете затрат, связанных с выбытием (реализацией) ценных бумаг, и корректировка амортизированной стоимости ценных бумаг. В случае если ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, некредитной финансовой организацией также должна осуществляться переоценка их справедливой стоимости.».

1.30. В пункте 9.4:

1.30.1. В абзаце втором слова «ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «финансовыми и другими активами».

1.30.2. В абзаце третьем слова «валютными и фондовыми» исключить.

1.31. В пункте 9.11:

1.31.1. Абзац девятый изложить в следующей редакции:

«Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на балансовом счете № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг», подлежит отнесению на счет № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами», или счет № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подразделов «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости» раздела «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или подразделов «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – символ доходов от операций с приобретенными ценными бумагами), или счет № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами», или счет № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя),

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)», «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости» раздела «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» или подразделов «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – символ расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).».

1.31.2. В абзаце десятом слова «По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным» заменить словами «По прочим предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования».

1.32. В абзаце шестнадцатом подпункта 9.23.2 пункта 9.23 слова «По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным» заменить словами «По прочим предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования».

1.33. Абзац первый подпункта 10.1.4 пункта 10.1 изложить в следующей редакции:

«10.1.4. Учет начисленных доходов по долевым ценным бумагам осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и пунктом 5.7.1А МСФО (IFRS) 9.».

1.34. Наименование главы 11 изложить в следующей редакции:

«Глава 11. Бухгалтерский учет долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по амортизированной стоимости».

1.35. В пункте 11.1¹:

1.35.1. В абзаце третьем слово «учитываемые» заменить словом «оцениваемые».

1.35.2. Абзацы третий и четвертый подпункта 11.1¹.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 501 или счету № 512 Кредит счета № 504 или счета № 515.».

1.35.3. Абзац третий подпункта 11.1¹.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 502 или счету № 513».

1.36. В абзаце третьем пункта 11.2¹ слово «учитываемые» заменить словом «оцениваемые».

1.37. В абзаце третьем пункта 11.4¹ слово «учитываемой» заменить словом «оцениваемой».

1.38. В пункте 11.5:

1.38.1. В абзаце первом слово «учитываемых» заменить словом «оцениваемых».

1.38.2. В абзаце третьем слово «учитываемым» заменить словом «оцениваемым».

1.39. Пункт 11.7 изложить в следующей редакции:

«11.7. Долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах № 504 и № 515, не переоцениваются.

Изменение амортизированной стоимости долговых ценных бумаг в результате пересмотра ожидаемых денежных потоков, а также в результате несущественного изменения предусмотренных долговыми ценными бумагами денежных потоков должно отражаться следующим образом.

Увеличение амортизированной стоимости долговых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подраздела «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости» раздела «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами»).

Уменьшение амортизированной стоимости долговых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подраздела «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости» раздела «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.».

1.40. В абзаце третьем пункта 11.9¹ слово «учитываемых» заменить словом «оцениваемых».

1.41. Абзац третий пункта 11^{1.5} и абзац второй пункта 11^{1.6} признать утратившими силу.

1.42. В пункте 11^{1.15}:

1.42.1. Абзац второй подпункта 11^{1.15.1} изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»))».

1.42.2. Абзац третий подпункта 11¹.15.1 изложить в следующей редакции:

«Кредит соответствующего счета второго порядка «Резервы под обесценение», открытого к счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» или счету № 515 «Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» (далее – счета учета резерва под обесценение).».

1.42.3. Абзац третий подпункта 11¹.15.1 изложить в следующей редакции:

«Кредит соответствующего счета второго порядка «Резервы под обесценение», открытого к счету № 504 или счету № 515 (далее – счета учета резерва под обесценение).».

1.42.4. Абзац третий подпункта 11¹.15.3 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» раздела «Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»).».

1.43. В пункте 11¹.16:

1.43.1. Абзац четвертый подпункта 11¹.16.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).».

1.43.2. В подпункте 11¹.16.2:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» раздела «Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).»;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).».

1.44. В пункте 11¹.18:

1.44.1. Абзац второй подпункта 11¹.18.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

(кроме векселей), или в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).

1.44.2. Абзац второй подпункта 11¹.18.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).

1.44.3. Абзац третий подпункта 11¹.18.3 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), или в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).».

1.44.4. Абзац третий подпункта 11¹.18.3 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По

вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме веселей)», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»).

1.45. В пункте 11¹.19:

1.45.1. Абзац четвертый подпункта 11¹.19.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), или в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»).

1.45.2. Абзац четвертый подпункта 11¹.19.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»).

1.45.3. Абзац четвертый подпункта 11¹.19.2 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По

вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), или в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).».

1.45.4. Абзац четвертый подпункта 11¹.19.2 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).».

1.45.5. Абзац седьмой подпункта 11¹.19.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), или в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).».

1.45.6. Абзац седьмой подпункта 11¹.19.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (по соответствующему символу ОФР подразделов «По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)», «По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»)).»

1.46. В абзаце седьмом пункта 11¹.21 слова «по счетам аналитического учета внутри одного счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости» заменить словами «в корреспонденции со счетом по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

1.47. В абзаце седьмом пункта 11¹.24 слова «по счетам аналитического учета внутри одного счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» заменить словами «в корреспонденции со счетом по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

1.48. Абзац первый пункта 11¹.25 после слова «получения» дополнить словами «или возмещения».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2023 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Подпункт 1.2.3, подпункты 1.4–1.12, подпункты 1.14.2–1.14.4, подпункт 1.16, подпункт 1.17, подпункты 1.21–1.25, подпункт 1.27.1, абзац третий подпункта 1.27.2, подпункт 1.27.3, подпункт 1.28, подпункты 1.29.1–1.29.4, подпункты 1.31–1.40, подпункт 1.42.1, подпункт 1.42.3, подпункт 1.42.4, подпункт 1.43, подпункт 1.44.2, подпункт 1.44.4,

подпункт 1.45.2, подпункт 1.45.4, подпункт 1.45.6 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2025 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина