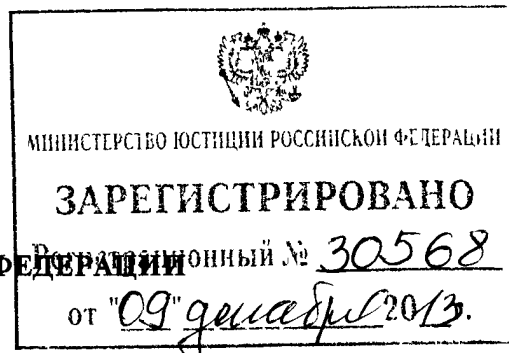




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)



« 6 » ноября 2013 г.

№ 3107-У

г. Москва

У К А З А Н И Е

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

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57), следующие изменения.

1.1. В Plane счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях: наименование счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

Главу Г изложить в следующей редакции:

«Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Номер счета	Наименование счета	Признак счета А, П
1	2	3

Требования по производным финансовым инструментам

933	Требования по поставке денежных средств	
93301	со сроком исполнения на следующий день	А
93302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	А
93303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	А
93304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	А
93305	со сроком исполнения от 91 дня и более	А
93306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	А
93307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	А
93308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	А
93309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	А
93310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	А
93311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	А
93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	А
934	Требования по поставке драгоценных металлов	
93401	со сроком исполнения на следующий день	А

93402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93405	со сроком исполнения от 91 дня и более	A
93406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
935	Требования по поставке ценных бумаг	
93501	со сроком исполнения на следующий день	A
93502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93505	со сроком исполнения от 91 дня и более	A
93506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A

93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
936	Требования по поставке производных финансовых инструментов	
93601	со сроком исполнения на следующий день	A
93602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93605	со сроком исполнения от 91 дня и более	A
93606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
937	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов	
93701	со сроком исполнения на следующий день	A
93702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93705	со сроком исполнения от 91 дня и более	A

93706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
	Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	
939	Требования по поставке денежных средств	
93901	Требования по поставке денежных средств	A
93902	Требования по поставке денежных средств от нерезидентов	A
940	Требования по поставке драгоценных металлов	
94001	Требования по поставке драгоценных металлов	A
94002	Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	A
941	Требования по поставке ценных бумаг	
94101	Требования по поставке ценных бумаг	A
94102	Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов	A
	Обязательства по производным финансовым инструментам	
963	Обязательства по поставке денежных средств	
96301	со сроком исполнения на следующий день	П

96302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96305	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
964	Обязательства по поставке драгоценных металлов	
96401	со сроком исполнения на следующий день	П
96402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96405	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П

96411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
965	Обязательства по поставке ценных бумаг	
96501	со сроком исполнения на следующий день	П
96502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96505	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
966	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов	
96601	со сроком исполнения на следующий день	П
96602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96605	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П

96607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
967	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов	
96701	со сроком исполнения на следующий день	П
96702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96705	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
	Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	

969	Обязательства по поставке денежных средств	
96901	Обязательства по поставке денежных средств	П
96902	Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов	П
970	Обязательства по поставке драгоценных металлов	
97001	Обязательства по поставке драгоценных металлов	П
97002	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П
971	Обязательства по поставке ценных бумаг	
97101	Обязательства по поставке ценных бумаг	П
97102	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П

Корреспондирующие счета

99996	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи	А
99997	Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи	П ».

1.2. В части I:

в пункте 1.20:

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«по счетам по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам главы Г «Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»»;

абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«со сроком исполнения от 91 дня и более.»;

в абзаце двадцать первом слова «раздела «Срочные сделки» заменить словами «счетах по учету требований и обязательств по производным

финансовым инструментам», слова «Производные финансовые инструменты и срочные сделки» заменить словами «Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)».

1.3. В части II:

в пункте 4.60:

в абзаце первом слова «биржевых срочных сделок,» исключить, после слова «бумаг» дополнить словами «, при заключении биржевых сделок, являющихся договорами, на которые распространяется Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445, (Федеральный закон № 105-ФЗ) («Вестник Банка России» от 4 августа 2011 года № 43,)

(далее – Положение Банка России № 372-П) (далее для целей настоящего пункта – биржевые договоры, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П), и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце третьем слова «и биржевых срочных сделок» заменить словами «, заключения биржевых договоров, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),», слова «по указанным сделкам» заменить словами «по указанным договорам (сделкам)»;

в абзаце четвертом слова «и биржевым срочным сделкам» заменить словами «, заключаемым биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),», слова «срочным

сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце шестом слово «совершаемым» заменить словом «заключаемым», слова «срочным биржевым сделкам» заменить словами «биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),»;

в абзаце девятом слова «и срочным биржевым сделкам» заменить словами «, биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце десятом слова «и срочным биржевым сделкам» заменить словами «, заключенным биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),», слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце двенадцатом слово «совершенным» заменить словом «заключенным», слова «срочным биржевым сделкам» заменить словами «биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),»;

в абзацах восемнадцатом и двадцать третьем слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и

поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце двадцать седьмом слово «сделок» заменить словами «договоров (сделок)»;

после пункта 4.61 слова «Счета № 47407 и № 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам» заменить словами «Счета № 47407 и № 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в пункте 4.62:

в абзаце первом слова «производным финансовым инструментам и срочным сделкам» заменить словами «договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

подпункты 4.62.2 и 4.62.3 изложить в следующей редакции:

«4.62.2. Операции, связанные с осуществлением расчетов по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, отражаются в соответствии с Положением Банка России № 372-П и настоящим Положением.

4.62.3. При наступлении первой по сроку даты (поставки соответствующего актива или расчетов) в начале операционного дня прочие договоры (сделки), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа отражаются на балансовых счетах № 47407 и № 47408 в следующем порядке.

Прочие договоры (сделки) купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионные сделки в наличной и безналичной форме, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня

заключения договора (сделки), отражаются в порядке, установленном абзацами вторым – четвертым подпункта 4.62.1 настоящего пункта.

По прочим договорам (сделкам) купли-продажи других активов (кроме иностранной валюты), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма сделки отражается в валюте расчетов на балансовом счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407.

Дальнейшие операции, связанные с исполнением прочих договоров (сделок) с ценными бумагами, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в соответствии с приложением 10 к настоящим Правилам.

По прочим договорам (сделкам) на приобретение драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма требований на получение списывается со счета № 47408 в корреспонденции со счетами по учету драгоценных металлов с отнесением разницы между ценой приобретения и учетной ценой на счета по учету доходов или расходов.

По прочим договорам (сделкам) на реализацию драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма обязательств списывается со счета № 47407 в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в корреспонденции с корреспондентскими счетами, банковскими счетами клиентов, соответствующими счетами по учету клиринговых операций либо счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами или счетом по учету

расчетов кредитных организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами.

Порядок аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).»;

дополнить подпунктом 4.62.4 следующего содержания:

«4.62.4. Договоры (сделки) с финансовыми активами, по которым дата расчетов или поставки совпадает с датой заключения договора (сделки), отражаются на балансовых счетах в порядке, аналогичном установленному подпунктом 4.62.3 настоящего пункта (внебалансовый учет при этом не ведется).»;

в пункте 4.71 слова «срочным сделкам,» исключить;

в абзаце восьмом пункта 5.10 слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в пункте 8.6:

в абзаце первом слова «срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами» заменить словами «договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце седьмом слова «и срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами» заменить словами «, договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце первом пункта 8.8 слова «нереализованных курсовых разниц по срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми

инструментами» заменить словами «требований и обязательств по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в пункте 8.11:

в абзаце первом слова «срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами» заменить словами «договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце седьмом слова «и срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами» заменить словами «, договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в абзаце первом пункта 8.13 слова «нереализованных курсовых разниц по срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами» заменить словами «требований и обязательств по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

главу Г изложить в следующей редакции:

«Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

10. В настоящей главе определен порядок ведения учета требований и обязательств по:

производным финансовым инструментам, определяемым в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4082, ст. 4084) (далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»); договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами, предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество; договорам, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита (далее также – договоры, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П);

прочим договорам (сделкам) купли-продажи финансовых активов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) (далее – прочие договоры (сделки), по

которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Требования и обязательства учитываются на счетах настоящей главы с даты заключения соответствующих договоров (сделок) до даты прекращения признания, определяемой в соответствии с пунктом 1.5 Положения Банка России № 372-П, или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, прочих базисных (базовых) активов, заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, и осуществлению расчетов исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам, предусматривающим либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре, в том числе путем зачета, а также ввиду невозможности исполнения в натуре (далее – товарные сделки). Товарные сделки отражаются на счетах по учету требований или обязательств по поставке прочих базисных (базовых) активов и обязательств или требований по уплате денежных средств (осуществлению расчетов).

На счетах настоящей главы также подлежат отражению требования и обязательства по производным финансовым инструментам, не предусматривающим обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары; по договорам, обязательства стороны или сторон которых зависят от официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, цен на товары, величины процентных ставок, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, либо от наступления обстоятельств, свидетельствующих о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств иным лицом или стороной; по договорам, предусматривающим обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом, который не предусматривает обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары (далее – расчетные производные финансовые инструменты).

Требования и обязательства по иным расчетным производным финансовым инструментам на счетах настоящей главы не отражаются.

Требования и обязательства по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются на счетах настоящей главы отдельно.

На счетах настоящей главы подлежат обязательному отражению как требования, так и обязательства по каждому договору (сделке).

Требования учитываются на активных счетах, обязательства – на пассивных. В бухгалтерском учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные – со счетом № 99996, при этом счета № 99997 и № 99996 ведутся только в рублях.

Требования и обязательства по договорам (сделкам) с разными сроками исполнения учитываются на отдельных счетах второго порядка. Счета для учета требований и обязательств определяются по срокам с даты заключения

договора (сделки) до даты исполнения соответствующего требования или обязательства. При этом по мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка.

На дату заключения договора (сделки) требования или обязательства отражаются по официальному курсу, учетной цене на драгоценные металлы, рыночной цене (справедливой стоимости) либо по цене (курсу), определенной (определенному) договором (сделкой), если справедливая стоимость не может быть определена.

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с изменением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночной цены (справедливой стоимости), колебанием ставок, индексов или других переменных (далее – переменные), подлежат переоценке.

При отражении переоценки в соответствии с требованиями настоящего пункта активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные – со счетом № 99996.

Увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных

отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

Уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) и пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов) осуществляется в соответствии с пунктами 1.17 и 1.18 части I настоящих Правил.

Переоценка требований и обязательств по поставке ценных бумаг осуществляется с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.3 приложения 10 к настоящим Правилам.

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке, в том числе с учетом изменения каждой переменной.

Кредитная организация вправе предусмотреть проведение переоценки (за исключением переоценки иностранной валюты и драгоценных металлов) в течение месяца. Периодичность и порядок проведения переоценки устанавливается в учетной политике.

Порядок ведения аналитического учета по счетам настоящей главы определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору или серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торговли.

Активные счета

Требования по производным финансовым инструментам

Счет № 933 «Требования по поставке денежных средств»

- Счета:**
- № 93301 со сроком исполнения на следующий день**
 - № 93302 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
 - № 93303 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
 - № 93304 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
 - № 93305 со сроком исполнения от 91 дня и более**
 - № 93306 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
 - № 93307 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
 - № 93308 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
 - № 93309 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
 - № 93310 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**
 - № 93311 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**
 - № 93312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.1. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в

связи с изменением официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса, а также увеличение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса, а также уменьшение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 934 «Требования по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 93401 со сроком исполнения на следующий день

№ 93402 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

№ 93403 со сроком исполнения от 8 до 30 дней

№ 93404 со сроком исполнения от 31 до 90 дней

№ 93405 со сроком исполнения от 91 дня и более

№ 93406 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

№ 93407 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов

№ 93408 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов

- № 93409** со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 93410** со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов
- № 93411** со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- № 93412** со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.2. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 935 «Требования по поставке ценных бумаг»

- Счета: № 93501** со сроком исполнения на следующий день
- № 93502** со сроком исполнения от 2 до 7 дней
- № 93503** со сроком исполнения от 8 до 30 дней
- № 93504** со сроком исполнения от 31 до 90 дней
- № 93505** со сроком исполнения от 91 дня и более

- № 93506** со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
- № 93507** со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- № 93508** со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- № 93509** со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 93510** со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов
- № 93511** со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- № 93512** со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.3. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

На указанных счетах учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по

поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 936 «Требования по поставке производных финансовых инструментов»

- Счета:**
- № 93601 со сроком исполнения на следующий день**
 - № 93602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
 - № 93603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
 - № 93604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
 - № 93605 со сроком исполнения от 91 дня и более**
 - № 93606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
 - № 93607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
 - № 93608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
 - № 93609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
 - № 93610 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**
 - № 93611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**
 - № 93612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.4. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 937 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов»

- Счета:**
- № 93701 со сроком исполнения на следующий день**
 - № 93702 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
 - № 93703 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
 - № 93704 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
 - № 93705 со сроком исполнения от 91 дня и более**
 - № 93706 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
 - № 93707 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
 - № 93708 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
 - № 93709 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
 - № 93710 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**
 - № 93711 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**

**№ 93712 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.5. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам – суммы требований к контрагентам по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Счет № 939 «Требования по поставке денежных средств»

Счета: № 93901 Требования по поставке денежных средств

№ 93902 Требования по поставке денежных средств от нерезидентов

10.6. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и

нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 940 «Требования по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 94001 Требования по поставке драгоценных металлов

№ 94002 Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов

10.7. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 941 «Требования по поставке ценных бумаг»

Счета: № 94101 Требования по поставке ценных бумаг

№ 94102 Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов

10.8. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

На указанных счетах учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом

официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

Пассивные счета

Обязательства по производным финансовым инструментам

Счет № 963 «Обязательства по поставке денежных средств»

- Счета:**
- № 96301 со сроком исполнения на следующий день**
 - № 96302 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
 - № 96303 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
 - № 96304 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
 - № 96305 со сроком исполнения от 91 дня и более**
 - № 96306 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
 - № 96307 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
 - № 96308 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
 - № 96309 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
 - № 96310 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

№ 96311 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

№ 96312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.9. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса, а также увеличение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса, а также уменьшение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 964 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 96401 со сроком исполнения на следующий день

№ 96402 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

№ 96403 со сроком исполнения от 8 до 30 дней

№ 96404 со сроком исполнения от 31 до 90 дней

№ 96405 со сроком исполнения от 91 дня и более

№ 96406 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

№ 96407 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов

№ 96408 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов

№ 96409 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов

№ 96410 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов

№ 96411 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

№ 96412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.10. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом

учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 965 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

Счета: № 96501 со сроком исполнения на следующий день

№ 96502 со сроком исполнения от 2 до 7 дней

№ 96503 со сроком исполнения от 8 до 30 дней

№ 96504 со сроком исполнения от 31 до 90 дней

№ 96505 со сроком исполнения от 91 дня и более

№ 96506 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов

№ 96507 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов

№ 96508 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов

№ 96509 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов

№ 96510 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов

№ 96511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре

№ 96512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.11. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с

заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

На указанных счетах учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 966 «Обязательства по поставке производных финансовых инструментов»

- Счета:**
- № 96601 со сроком исполнения на следующий день**
 - № 96602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
 - № 96603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
 - № 96604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
 - № 96605 со сроком исполнения от 91 дня и более**

- № 96606** со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
- № 96607** со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
- № 96608** со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
- № 96609** со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
- № 96610** со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов
- № 96611** со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
- № 96612** со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.12. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет	№ 967 «Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов»
Счета:	№ 96701 со сроком исполнения на следующий день
	№ 96702 со сроком исполнения от 2 до 7 дней
	№ 96703 со сроком исполнения от 8 до 30 дней
	№ 96704 со сроком исполнения от 31 до 90 дней
	№ 96705 со сроком исполнения от 91 дня и более
	№ 96706 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов
	№ 96707 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов
	№ 96708 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов
	№ 96709 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов
	№ 96710 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов
	№ 96711 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
	№ 96712 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.13. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания договора. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам – суммы обязательств перед контрагентами по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем

зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

**Обязательства по прочим договорам (сделкам),
по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее
следующего дня после дня заключения договора (сделки)**

Счет № 969 «Обязательства по поставке денежных средств»

Счета: № 96901 Обязательства по поставке денежных средств

№ 96902 Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов

10.14. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса, в

корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 970 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 97001 Обязательства по поставке драгоценных металлов

№ 97002 Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов

10.15. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 971 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

Счета: № 97101 Обязательства по поставке ценных бумаг

№ 97102 Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов

10.16. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

На указанных счетах учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.».

1.4. В приложении 1 к приложению:

в абзаце седьмом пункта 2 Схемы обозначения лицевых счетов и их нумерации (по основным счетам) слова «срочных сделок» заменить словами «по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное:

наименование счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

строки счетов № 93801, № 96801, № 93802, № 96802, № 93803, № 96803, № 93804, № 96804, № 93805, № 96805, № 93806, № 96806, № 93807 и № 96807 исключить.

1.5. В приложении 3 к приложению:

в абзацах первом и втором пунктов 4.6 и 4.12, в абзаце четвертом пункта 5.1 слова «срочным сделкам» заменить словами «договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в пункте 7.2 слова «и подлежат отражению в бухгалтерском учете как срочная часть сделки «своп» исключить.

1.6. В приложении 8 к приложению:

в главе А наименование счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня

заклучения договора (сделки)»;

главу Г изложить в следующей редакции:

«Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Номер счета	Наименование счета	Признак счета	Сумма		
			в рублях	иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	всего
1	2	3	4	5	6
	Требования по производным финансовым инструментам				
933	Требования по поставке денежных средств				
93301	со сроком исполнения на следующий день	А			
93302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	А			
93303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	А			
93304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	А			
93305	со сроком исполнения от 91 дня и более	А			
93306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	А			
93307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	А			

1	2	3	4	5	6
93308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 933					
934	Требования по поставке драгоценных металлов				
93401	со сроком исполнения на следующий день	A			
93402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93405	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			

1	2	3	4	5	6
93409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 934					
935	Требования по поставке ценных бумаг				
93501	со сроком исполнения на следующий день	A			
93502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93505	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			

1	2	3	4	5	6
93510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 935					
936	Требования по поставке производных финансовых инструментов				
93601	со сроком исполнения на следующий день	A			
93602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93605	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			

1	2	3	4	5	6
93610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 936					
937	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов				
93701	со сроком исполнения на следующий день	A			
93702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93705	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			

1	2	3	4	5	6
93710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 937					
Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)					
939	Требования по поставке денежных средств				
93901	Требования по поставке денежных средств	A			
93902	Требования по поставке денежных средств от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 939					
940	Требования по поставке драгоценных металлов				
94001	Требования по поставке драгоценных металлов	A			
94002	Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	A			
ИТОГО по счету № 940					
941	Требования по поставке ценных бумаг				

1	2	3	4	5	6
94101	Требования по поставке ценных бумаг	А			
94102	Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов	А			
	ИТОГО по счету № 941				
	Обязательства по производным финансовым инструментам				
963	Обязательства по поставке денежных средств				
96301	со сроком исполнения на следующий день	П			
96302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96305	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			

1	2	3	4	5	6
96311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
ИТОГО по счету № 963					
964	Обязательства по поставке драгоценных металлов				
96401	со сроком исполнения на следующий день	П			
96402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96405	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			

1	2	3	4	5	6
96412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
ИТОГО по счету № 964					
965	Обязательства по поставке ценных бумаг				
96501	со сроком исполнения на следующий день	П			
96502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96505	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			

1	2	3	4	5	6
	ИТОГО по счету № 965				
966	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов				
96601	со сроком исполнения на следующий день	П			
96602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96605	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 966				
967	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов				

1	2	3	4	5	6
96701	со сроком исполнения на следующий день	П			
96702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96705	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 967				
	Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)				

1	2	3	4	5	6
969	Обязательства по поставке денежных средств				
96901	Обязательства по поставке денежных средств	П			
96902	Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 969				
970	Обязательства по поставке драгоценных металлов				
97001	Обязательства по поставке драгоценных металлов	П			
97002	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 970				
971	Обязательства по поставке ценных бумаг				
97101	Обязательства по поставке ценных бумаг	П			
97102	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 971				
99996	Корреспондирующие счета Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи (арифметический итог остатков должен быть равен сумме счетов № 963, № 964, № 965, № 966, № 967, № 969, № 970, № 971)	А		х	

1	2	3	4	5	6
99997	Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи (арифметический итог остатков должен быть равен сумме счетов № 933, № 934, № 935, № 936, № 937, № 939, № 940, № 941)	П		х	

».

1.7. В приложении 10 к приложению:

в подпункте 3.1.2 пункта 3.1:

в абзаце первом слова «по учету наличных и срочных сделок» исключить;

в абзаце втором слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в подпункте 6.2.4 пункта 6.2 слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»;

в пункте 7.2:

в абзаце первом слова «Срочные сделки с ценными бумагами, то есть сделки» заменить словами «Требования и обязательства по сделкам»;

в абзаце втором:

слова «с отнесением на счет № 47408 стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, по срочному договору на приобретение ценных бумаг» исключить;

дополнить предложением следующего содержания: «Стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, по договору на приобретение ценных бумаг относится на счет № 47408.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2014 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Верно
Мадина Жапаровна Джамгаева
Султанмурат Исмаилов
А.В. Козачков

Для документов
№ 4
07.11.2013