



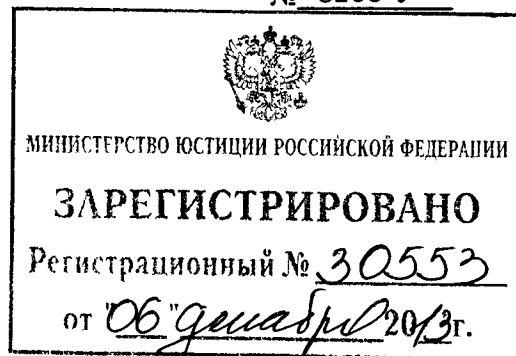
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 6 » ноября 2013 г.

№ 3106-У

г. Москва

У К А З А Н И Е



**О внесении изменений в Положение Банка России
от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке ведения
бухгалтерского учета производных финансовых
инструментов»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) внести в 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 («Вестник Банка России» от 4 августа 2011 года № 43), следующие изменения.

1.1. Название изложить в следующей редакции:

«О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов».

1.2. В пункте 1.1 слово «ведения» исключить.

1.3. После пункта 1.1 дополнить пунктом 1.1¹ следующего содержания:

«1.1¹. Настоящее Положение распространяется на договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющиеся производными финансовыми инструментами, предусматривающие 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.».

1.4. Пункт 3.6 изложить в следующей редакции:

«3.6. С даты заключения договора, являющегося производным финансовым инструментом, бухгалтерский учет требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 октября 2013 года № 30504 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57,) (далее – Положение Банка России № 385-П)».

1.5. В пункте 5.1:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«5.1. По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 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 корреспонденции со счетом № 47407 «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)»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 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 соответствующих валютах.»;

в подпункте 5.1.1:

в абзацах втором и четвертом 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 третьем слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)», слова «отчете о прибылях и убытках (далее – ОПУ)» заменить словами «Отчете о финансовых результатах»;

в абзаце первом подпункта 5.1.2 слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)»;

в подпункте 5.1.3:

в абзацах втором, четвертом и пятом 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 третьем слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)», слово «ОПУ» заменить словами «Отчете о финансовых результатах»;

в абзацах втором, третьем и четвертом подпункта 5.1.4 слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)».

1.6. В пункте 5.2:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«5.2. По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 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 корреспонденции со счетом № 47407 «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)»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах

№ 47407, № 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 соответствующих валютах.»;

в подпункте 5.2.1:

в абзацах втором и четвертом 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 третьем слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)», слово «ОПУ» заменить словами «Отчете о финансовых результатах»;

в абзацах четвертом и пятом подпунктов 5.2.3 и 5.2.4 слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)».

1.7. В пунктах 5.3 и 6.5:

в абзаце четвертом слово «ОПУ» заменить словами «Отчете о финансовых результатах»;

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

1.8. В пункте 5.4, в абзаце пятом пункта 6.4, в абзацах втором – четвертом подпунктов 7.1.1 и 7.1.2 пункта 7.1 слова «срочным сделкам» заменить словами «прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)».

1.9. В абзацах первом и четвертом пункта 7.3 слова «№ 302-П» заменить словами «№ 385-П».

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

машиночитаемый документ
Сумма в рублях и копейках и ответным Банком России

0.8. Копия *04.11.2013*

