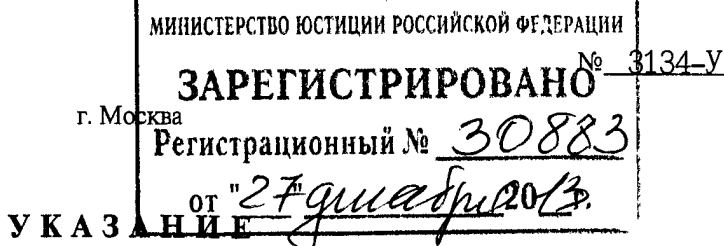




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

« 5 » декабря 2013 г.



**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 29 ноября 2013 года № 26) 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 Платежном балансе бухгалтерского учета в кредитных организациях: абзацы пятый и шестой перед главой А признать утратившими силу; наименование счета № 30106 изложить в следующей редакции: «Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России»;

* Справочно: с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 6 ноября 2013 года № 3107-У «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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2013 года № 30568 («Вестник Банка России» от 19 декабря 2013 года № 74) и Указанием Банка России от 25 ноября 2013 года № 3121-У «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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 23 декабря 2013 года № 30721.

наименование счета № 40116 изложить в следующей редакции: «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строку счета № 40314 исключить;

после строки счета № 50708 дополнить строкой следующего содержания:

«50709 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости А»;

наименование счета № 601 изложить в следующей редакции: «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»;

после строки счета № 60105 дополнить строкой следующего содержания:

«60106 Паи паевых инвестиционных фондов А».

1.2. Абзац третий подпункта 1.12.11 пункта 1.12 части I после слова «стоимости» дополнить словом «, по себестоимости».

1.3. В части II:

в абзаце третьем пункта 2.4 слова «кассы при разгрузке и выемке наличных денежных средств» заменить словами «по учету кассы при изъятии наличных денежных средств из банкоматов»;

в абзаце первом пункта 2.5 слова «для подкрепления» заменить словами «для загрузки»;

после пункта 3.3 слова «Счет № 30106 «Корреспондентские счета расчетных центров ОРЦБ в Банке России» заменить словами «Счет № 30106 «Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России»;

пункт 3.4 изложить в следующей редакции:

«3.4. Назначение счета – учет денежных средств расчетными центрами платежных систем, осуществляющими переводы денежных средств по операциям участников платежных систем, в том числе по операциям кредитных организаций – участников платежных систем с Банком России, проводимым на организованных торгах. Счет активный.»;

абзац третий пункта 4.1, абзац третий пункта 4.2, абзац третий пункта 4.9 и абзац третий пункта 4.12 после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

в абзаце четвертом пункта 4.1, в абзаце четвертом пункта 4.2, в абзаце четвертом пункта 4.9 и в абзаце четвертом пункта 4.12 слово «перечисляемых» заменить словами «переводов денежных»;

в пункте 4.3:

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в пункте 4.4:

в абзаце втором слова «перечисленные организациями проценты» заменить словами «переводы денежных средств организациями в оплату сумм процентов»;

в абзаце третьем слово «перечисление» заменить словами «переводы денежных средств в оплату сумм»;

в пункте 4.6:

в абзаце втором слово «поступивших» и слово «перечисленных» заменить словом «зачисленных»;

в абзаце четвертом слово «выделенным» заменить словами «зачисленным денежным»;

перед пунктом 4.8 слова «Счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» заменить словами «Счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

в абзаце первом пункта 4.8 слово «выплаты» заменить словами «выдачи и внесения»;

в пункте 4.10:

абзац первый после слов «а также учет» дополнить словом «денежных»;

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в пункте 4.11:

первое предложение абзаца первого после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «зачисляются суммы» заменить словами «отражаются суммы денежных», после слова «получателям» дополнить словом «денежных»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег распорядителями счетов.»;

в пункте 4.13:

первое предложение абзаца первого после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «зачисляются суммы» заменить словами «отражаются суммы денежных», после слова «получателям» дополнить словом «денежных»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег распорядителями счетов.»;

в пункте 4.14:

абзац первый после слов «а также» дополнить словом «денежных»;

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в пункте 4.15:

абзац седьмой после слова «суммы» дополнить словами «денежных средств»;

в абзаце восьмом слово «перечислений» заменить словами «переводов денежных средств»;

в пункте 4.16:

первое предложение абзаца первого изложить в следующей редакции:
«Назначение счета – учет сумм денежных средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений и подлежащих при наступлении определенных условий возврату вносителям или переводу по принадлежности.»;

в абзаце втором слова «и бюджетным» исключить;

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в абзаце пятом слова «и бюджетных» исключить;

после пункта 4.20 слова «Счет № 40314 «Таможенные и другие платежи, от внешнеэкономической деятельности» исключить;

пункт 4.21 признать утратившим силу;

в пункте 4.22:

первое предложение после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

второе предложение после слова «учета» дополнить словом «денежных»;

третье предложение исключить;

в пункте 4.23:

абзац первый после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Учет денежных средств Пенсионного фонда Российской Федерации ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства, Пенсионного фонда Российской Федерации и его территориальных органов, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац третий после слова «отражаются» дополнить словом «денежные»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются денежные средства Пенсионного фонда Российской Федерации, переведенные со счетов органов Федерального казначейства, Пенсионного фонда Российской Федерации и его территориальных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац пятый дополнить словами «, Пенсионному фонду Российской Федерации и его территориальным органам»;

в пункте 4.24:

абзац первый после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Учет денежных средств Фонда социального страхования Российской Федерации ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства, Фонда социального страхования Российской Федерации и его региональных отделений, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац третий после слова «отражаются» дополнить словом «денежные»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются денежные средства Фонда социального страхования Российской Федерации, переведенные со счетов органов Федерального казначейства, Фонда социального страхования Российской Федерации и его региональных отделений в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац пятый дополнить словами «, Фонду социального страхования Российской Федерации и его региональным отделениям»;

пункт 4.25 изложить в следующей редакции:

«4.25. Назначение счета – учет денежных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Учет денежных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства и Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По кредиту счета отражаются денежные средства, поступившие в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

По дебету счета отражаются денежные средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации, переведенные со счетов органов Федерального казначейства и

Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому банковскому счету, открываемому органам Федерального казначейства и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования Российской Федерации.»;

в пункте 4.26:

абзац первый после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзацы второй – четвертый изложить в следующей редакции:

«Учет денежных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства и территориальных фондов обязательного медицинского страхования, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По кредиту счета отражаются денежные средства, поступившие в территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

По дебету счета отражаются денежные средства, переведенные со счетов органов Федерального казначейства и территориальных фондов обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

в пункте 4.27:

абзац первый после слова «расходования» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «учитываются поступления» заменить словами «отражаются поступления денежных средств»;

в абзаце третьем слова «учитывается расходование» заменить словами «отражается расходование денежных»;

в пункте 4.28:

абзац первый после слова «расходования» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «учитываются поступления» заменить словами «отражаются поступления денежных»;

в абзаце третьем слово «учитываются» заменить словом «отражаются»;

в пункте 4.29:

первое предложение абзаца первого после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац восьмой после слов «а также» дополнить словом «денежные»;

абзац десятый после слов «со счетами по учету» дополнить словом «денежных»;

абзац одиннадцатый после слов «по учету» дополнить словом «денежных»;

абзац тринадцатый после слов «для учета» дополнить словом «денежных», после слова «процесса» дополнить словами «, федеральным бюджетным учреждениям, бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениям»;

абзац пятнадцатый после слов «для учета» дополнить словом «денежных»;

в пункте 4.30:

в абзаце втором слово «зачисляются» заменить словами «отражаются денежные»;

в абзаце третьем слово «перечислений» заменить словами «переводов денежных средств»;

в пункте 4.31:

в абзаце втором слово «зачисляются» заменить словами «отражаются денежные»;

в абзаце третьем слово «перечислений» заменить словом «переводов»;
в пункте 4.38:

в абзаце втором слово «зачисляются» заменить словами «отражаются денежные»;

в абзаце третьем слово «перечислений» заменить словами «переводов денежных средств»;

в пункте 4.39:

в абзаце втором слова «зачисляются средства из избирательных фондов, вносимые» заменить словами «отражаются переводы денежных средств из избирательных фондов, вносимых»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы возврата денежных средств в избирательные фонды кандидатов, избирательных объединений либо переводы денежных средств в доход соответствующего бюджета, внесенных или переведенных в качестве избирательного залога в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах.»;

перед пунктом 6.1 слова «Счета: № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах» № 602 «Прочее участие» заменить словами «Счета: № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» № 602 «Прочее участие»;

после пункта 6.1 слова «Счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах» заменить словами «Счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»;

в пункте 6.2:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «, паи паевых инвестиционных фондов»;

абзацы второй и третий после слова «акций» дополнить словом «, паев»;

абзац пятый после слова «обществ» дополнить словами «, паев паевых инвестиционных фондов»;

абзац шестой дополнить словами «, и по каждому паевому инвестиционному фонду, паи которого принадлежат кредитной организации»;

во втором предложении абзаца первого пункта 9.6 слова «по номинальной стоимости бланков» заменить словами «по их номинальной стоимости, бланков –».

1.4. В третьем предложении абзаца второго подпункта 1.8.6 пункта 1.8 части III слово «денег» заменить словами «денежных средств».

1.5. Строку счета № 601 приложения 5 к приложению изложить в следующей редакции:

«№ 601 Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах».

1.6. В главе А приложения 8 к приложению:

графу 3 строки счета № 30106 изложить в следующей редакции: «Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России»;

графу 3 строки счета № 40116 изложить в следующей редакции: «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строку счета № 40314 исключить;

после строки счета № 50708 дополнить строкой следующего содержания:

«	50709	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости	A								»;
---	-------	---	---	--	--	--	--	--	--	--	----

наименование счета № 601 изложить в следующей редакции: «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»;

после строки счета № 60105 дополнить строкой следующего содержания:

«	60106	Паи паевых инвестиционных фондов	A							».
---	-------	-------------------------------------	---	--	--	--	--	--	--	----

1.7. В приложении 10 к приложению:

абзац третий пункта 1.2 изложить в следующей редакции:

«В целях настоящего Порядка текущей (справедливой) стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка текущей (справедливой) стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18 июля 2012 года № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года).»;

пункт 2.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«Долевые ценные бумаги, текущая (справедливая) стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются на балансовом счете № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости».

Оценка текущей (справедливой) стоимости долевых ценных бумаг

может быть признана надежной, если диапазон, в котором находятся расчетные оценки текущей (справедливой) стоимости (произведенные на основе таких методов как, например, рыночный, доходный подходы, или других методов), является несущественным. Если диапазон, в котором находятся расчетные оценки текущей (справедливой) стоимости, является существенным, долевые ценные бумаги оцениваются в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Порядка. Критерии существенности утверждаются в учетной политике кредитной организации.»;

в пункте 2.3:

после слов «акционерных обществах» дополнить словами «, паевых инвестиционных фондах»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие кредитной организации, если их количество позволяет осуществлять контроль над управлением этими фондами или оказывать значительное влияние на деятельность этих фондов, учитываются на соответствующем балансовом счете второго порядка балансового счета № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах».»;

пункт 2.5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Долевые ценные бумаги, классифицированные как «имеющиеся в наличии для продажи», текущая (справедливая) стоимость которых не может быть надежно определена, оцениваются по себестоимости с отражением на соответствующем балансовом счете второго порядка.»;

пункт 5.8 изложить в следующей редакции:

«5.8. По долговым ценным бумагам, классифицированным как «имеющиеся в наличии для продажи», оцениваемым после первоначального признания по текущей (справедливой) стоимости, при наличии признаков их обесценения суммы отрицательной переоценки таких ценных бумаг относятся на счет по учету расходов следующей бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету расходов (по соответствующим символам операционных расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами)

Кредит балансового счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи»;

главу 5 дополнить пунктом 5.9 следующего содержания:

«5.9. По долевым ценным бумагам, классифицированным как «имеющиеся в наличии для продажи», оцениваемым после первоначального признания по текущей (справедливой) стоимости, в случае невозможности ее дальнейшего надежного определения одновременно с отражением их на балансовом счете № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости» суммы переоценки таких ценных бумаг подлежат списанию следующими бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

Дебет балансового счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи»

Кредит балансового счета № 50721 «Переоценка ценных бумаг – положительные разницы»;

сумма отрицательной переоценки:

Дебет балансового счета № 50720 «Переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы»

Кредит балансового счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи».

При этом сумма создаваемого резерва на возможные потери отражается на балансовом счете № 50719 «Резервы на возможные потери» в корреспонденции с балансовым счетом по учету расходов.».

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России»,

за исключением отдельных положений, для которых установлен иной срок вступления в силу.


Абзацы шестой – десятый подпункта 1.1, подпункт 1.2, абзацы сто тринадцатый – сто девятнадцатый подпункта 1.3, подпункт 1.5, абзацы пятый – седьмой подпункта 1.6, подпункт 1.7 пункта 1 вступают в силу с 1 апреля 2014 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

Верно
наказавши отдела Департамента бухгалтерского
учета и отчетности Банка России

 А.В. Сызримова

05.12.2013

