

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

« 4 » июля 2011 года

№ 2654-У

Москва

У К А З А Н И Е

**О внесении изменений в Положение Банка России от
26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского
учета в кредитных организациях, расположенных на территории
Российской Федерации»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 30 июня 2011 года № 12) внести в приложение к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133 («Вестник Банка России» от 16 апреля 2007 года № 20-21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от 13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:
наименования счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам»;

наименование раздела 5 главы А изложить в следующей редакции: «ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ»;

после строки счета № 52503 дополнить подразделом следующего содержания:

«ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

526 Производные финансовые инструменты

52601 Производные финансовые инструменты,
от которых ожидается получение
экономических выгод

А

52602 Производные финансовые инструменты,
по которым ожидается уменьшение
экономических выгод

П»;

после строки счета № 61501 дополнить подразделом следующего содержания:

«ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

616 Вспомогательные счета

61601 Вспомогательный счет для отражения выбытия
производных финансовых инструментов и расчетов
по промежуточным платежам

-»;

после строки счета № 70612 дополнить строками следующего содержания:

«70613 Доходы от производных
финансовых инструментов

П

70614 Расходы по производным
финансовым инструментам

А»;

после строки счета № 70712 дополнить строками следующего содержания:

«70713	Доходы от производных финансовых инструментов	П
70714	Расходы по производным финансовым инструментам	А»;

наименование главы Г изложить в следующей редакции:
«ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ»;

наименование счета № 932 изложить в следующей редакции:
«Требования по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов»;

после строки счета № 93202 дополнить строками следующего содержания:

«93203	Требования по поставке производных финансовых инструментов
93204	Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов»;

после строки счета № 93311 дополнить строкой следующего содержания:

«93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов»;
--------	---

после строки счета № 93411 дополнить строкой следующего содержания:

«93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов»;
--------	---

после строки счета № 93510 дополнить строками следующего содержания:

«93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре
--------	--

93512	со сроком исполнения в течение периода,
-------	---

оговоренного в договоре, от нерезидентов

936 Требования по поставке производных финансовых инструментов

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 более 91 дня

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 более 91 дня от нерезидентов

93611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в
договоре

93612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в
договоре, от нерезидентов»;

строки счетов № 938, № 93801 изложить в следующей редакции:

«938 Нереализованные курсовые разницы

93801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств, выраженных в иностранной
валюте, по отношению к рублю»;

после строки счета № 93801 дополнить строками следующего
содержания:

«93802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств, выраженных в драгоценных
металлах, по учетной цене

93803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении рыночных цен
(индексов цен) на ценные бумаги

93804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке

- требований и обязательств при изменении ставки процента
- 93805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении курсов валют
- 93806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении индексов цен
(кроме ценных бумаг)
- 93807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении других
переменных»;

строки счетов №№ 939, 93901, 940, 94001, 950, 95001 - 95005
исключить;

наименование счета № 962 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по поставке ценных бумаг и производных финансовых
инструментов»;

после строки счета № 96202 дополнить строками следующего
содержания:

«96203 Обязательства по поставке производных финансовых
инструментов

96204 Обязательства по поставке производных финансовых
инструментов от нерезидентов»;

после строки счета № 96311 дополнить строкой следующего
содержания:

«96312 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов»;

после строки счета № 96411 дополнить строкой следующего
содержания:

«96412 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов»;

после строки счета № 96510 дополнить строками следующего
содержания:

«96511 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре

96512 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов

966 Обязательства по поставке производных финансовых инструментов

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 более 91 дня

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 более 91 дня от нерезидентов

96611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в
договоре

96612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в
договоре, от нерезидентов»;

строки счетов № 968, № 96801 изложить в следующей редакции:

«968 Нереализованные курсовые разницы

96801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств, выраженных в иностранной
валюте, по отношению к рублю»;

после строки счета № 96801 дополнить строками следующего
содержания:

«96802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств, выраженных в
драгоценных металлах, по учетной цене

96803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке

требований и обязательств при изменении рыночных цен
(индексов цен) на ценные бумаги

96804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении ставки процента

96805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении курсов валют

96806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении индексов цен
(кроме ценных бумаг)

96807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении других
переменных»;

строки счетов №№ 969, 96901, 970, 97001, 971, 97101 - 97105 исключить.

1.2. В части I:

в пункте 1.19:

абзац первый после слов «с ценными бумагами» дополнить словами «и производными финансовыми инструментами», дополнить словами «, производные финансовые инструменты»;

абзац шестой после слов «с ценными бумагами» дополнить словами «и производными финансовыми инструментами»;

в пункте 1.20:

в абзаце одиннадцатом слова «Срочные сделки» заменить словами «Производные финансовые инструменты и срочные сделки»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«На счетах главы А «Балансовые счета» и раздела «Срочные сделки» главы Г «Производные финансовые инструменты и срочные сделки» счета по срокам определяются исходя из фактического количества календарных дней.».

1.3. В части II:

после пункта 4.58 слова «Счета № 47407, 47408 «Расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам» заменить словами «Счета №№ 47407, 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам»;

в пункте 4.59:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«4.59. Назначение счетов: учет обязательств и требований по операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям (купля-продажа иностранной валюты за другую иностранную валюту) в наличной и безналичной форме, а также расчетов по производным финансовым инструментам и срочным сделкам.»;

в подпункте 4.59.2:

в абзаце втором слова «Срочные сделки» заменить словами «Производные финансовые инструменты и срочные сделки»;

абзац восьмой признать утратившим силу;

дополнить подпунктом 4.59.3 следующего содержания:

«4.59.3. Производные финансовые инструменты.

Операции, связанные с осуществлением расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов и настоящим Положением.»;

после пункта 4.74 слова «Раздел 5 ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ» заменить словами «Раздел 5 ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ»;

абзац первый пункта 5 после слов «с ценными бумагами» дополнить словами «и производными финансовыми инструментами»;

после пункта 5.17 дополнить словами и пунктом 5.18 следующего содержания:

«ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Счет № 526 «Производные финансовые инструменты»

5.18. Назначение счета: учет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет № 52601), представляющих собой обязательство (счет № 52602). Счет № 52601 – активный, счет № 52602 – пассивный.

Порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов определяется в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов и настоящим Положением.»;

после пункта 6.24 дополнить словами и пунктом 6.25 следующего содержания:

«ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Счет № «616 «Вспомогательные счета»

Счет № 61601 «Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам»

6.25. Назначение счета: учет выбытия производных финансовых инструментов, промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам и выведения результатов этих операций.

Операции, связанные с выбытием производных финансовых инструментов и проведением промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов и настоящим Положением.»;

главу Г изложить в следующей редакции:

«ГЛАВА Г. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ

10. В настоящей главе определен порядок ведения учета требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива и осуществлению расчетов, исходя из условий договора, являющегося производным

финансовым инструментом, а также по договорам (сделкам) купли-продажи драгоценных металлов, ценных бумаг, иностранной валюты (далее – финансовые активы), по которым дата расчетов и поставки не совпадает с датой заключения договора (сделки). Такие требования и обязательства учитываются на счетах настоящей главы с даты заключения соответствующего договора (сделки) до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки.

Договоры (сделки), не предусматривающие поставку базисного (базового) актива, на счетах настоящей главы не отражаются.

Обязательства по поставке базисного (базового) актива или уплате денежных средств учитываются на пассивных счетах, требования – на активных.

В бухгалтерском учете отдельно отражаются:

наличные (кассовые) сделки, по которым поставка соответствующего актива или расчеты осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня заключения договора (сделки);

срочные сделки, по которым поставка соответствующего актива или расчеты осуществляются сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора (сделки).

При этом рабочие дни определяются в соответствии с пунктом 1.3 части III настоящего приложения или в соответствии с обычаями делового оборота, принятыми в международной банковской практике, если это вытекает из условий договора (сделки).

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива учитываются на счетах по учету соответствующего финансового актива в корреспонденции со счетами по учету обязательств (требований) по поставке денежных средств. Если базисным (базовым) активом является производный финансовый инструмент, учет требований или обязательств по его поставке осуществляется на счетах по учету требований (обязательств) по поставке производных финансовых инструментов.

Требования и обязательства по договорам (сделкам) с разными сроками исполнения (за исключением наличных (кассовых) сделок) учитываются на отдельных счетах второго порядка. Счета для учета требований и обязательств определяются по срокам от 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.

В день наступления первой по срокам даты расчетов или поставки учет требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива на счетах главы Г «Производные финансовые инструменты и срочные сделки» прекращается.

На счетах настоящей главы также отражаются производные финансовые инструменты, основанные на договорах, предусматривающих 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 (далее - товарные сделки).

Товарные сделки, по которым обязательства и требования на поставку товара будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета), отражаются на счетах по учету требований и обязательств по поставке денежных средств во взаимной корреспонденции с отнесением разницы на счета № 93806, № 96806 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)».

Товарные сделки, обязательства по которым прекращаются невозможностью их исполнения в натуре, отражаются на счетах по учету

обязательств по поставке денежных средств в сумме, обеспечивающей прекращение обязательства без исполнения в натуре, в порядке, установленном договором, в корреспонденции со счетами № 93806, № 96806 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)».

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с колебанием курсов, ставок, индексов или других переменных (далее – переменные), подлежат переоценке в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) или других переменных, а также в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю и учетных цен на драгоценные металлы.

Отражение переоценки средств в иностранной валюте и драгоценных металлов, а также стоимостного выражения рисков и выгод, связанных с колебаниями переменных, осуществляется на счетах «Нереализованные курсовые разницы».

Счета «Нереализованные курсовые разницы» ведутся в валюте Российской Федерации.

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, 1.18 части I настоящего приложения и отражается на счетах № 93801, № 96801 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю», № 93802, № 96802 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене».

На дату заключения договора (сделки) на счетах по учету нереализованных курсовых разниц отражается сумма разницы между ценой

(курсом), определенной договором (сделкой), и рыночной ценой (справедливой стоимостью), официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю, учетной ценой на драгоценный металл или другой переменной на дату заключения договора (сделки).

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке по каждой переменной.

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

Если величина требований и (или) обязательств в соответствии с условиями договора подвержена колебаниям двух и более переменных, в бухгалтерском учете на соответствующих счетах «Нереализованные курсовые разницы» отражается стоимостное выражение каждой переменной. Сальдирование нереализованных разниц, связанных с колебанием разных переменных, не допускается.

АКТИВНЫЕ СЧЕТА

10.1. На активных счетах учитываются требования, возникающие при заключении сделок купли-продажи финансовых активов, требований по поставке базисного (базового) актива или получению денежных средств, исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также отрицательные нереализованные курсовые разницы (расходы) по заключенным сделкам и договорам.

НАЛИЧНЫЕ СДЕЛКИ

Счет № 930 «Требования по поставке денежных средств»

Счета № 93001 «Требования по поставке денежных средств»

№ 93002 «Требования по поставке денежных средств
от нерезидентов»

Счет № 931 «Требования по поставке драгоценных металлов»

Счета № 93101 «Требования по поставке драгоценных металлов»

№ 93102 «Требования по поставке драгоценных металлов
от нерезидентов»

Счет № 932 «Требования по поставке ценных бумаг и производных
финансовых инструментов»

Счета № 93201 «Требования по поставке ценных бумаг»

№ 93202 «Требования по поставке ценных бумаг
от нерезидентов»

№ 93203 «Требования по поставке производных финансовых
инструментов»

№ 93204 «Требования по поставке производных финансовых
инструментов от нерезидентов»

10.2. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи различных финансовых активов по поставке кредитной организации иностранной валюты и рублей, драгоценных металлов, ценных бумаг, по производным финансовым инструментам в соответствии с заключенными договорами, от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На счетах № 930 и № 932 учитываются требования с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте.

Требования с номиналом в иностранной валюте, учитываемые на счетах № 930 и № 932, подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Требования, учитываемые на счете № 932, с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте подлежат также переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, имеющих рыночные котировки.

Требования, учитываемые на счете № 931, подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен на драгоценные металлы. Требования, учитываемые на счетах № 93203 и № 93204, подлежат переоценке в связи с изменением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по

отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также изменение стоимостной оценки требований в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 93311 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре

№ 93312 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.3. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи финансовых активов по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов. Требования могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам по поставке рублей или иностранной валюты в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение рублевого эквивалента требований в иностранной валюте в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также изменение рублевого эквивалента требований в иностранной

валюте в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц .

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

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 93411 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре

№ 93412 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.4. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи драгоценных металлов по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов. Требования по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам по поставке драгоценных металлов в связи с

заключением сделок купли-продажи драгоценных металлов в корреспонденции со счетами учета обязательств по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами учета нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 93511 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре

№ 93512 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.5. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по сделкам купли-продажи ценных бумаг по поставке ценных бумаг кредитной организации в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На счетах учитываются требования по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, а не имеющих рыночных котировок - только в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по сделкам по поставке ценных бумаг в связи с заключением сделок купли-продажи ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг по сделкам купли-продажи при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен

(справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 93611 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре

№ 93612 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.6. Назначение счетов: учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты заключения договора до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов.

По дебету счетов проводятся суммы возникших требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в

корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки требований в связи с увеличением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов при наступлении первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

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

НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

(отрицательные)

Счет № 938 «Нереализованные курсовые разницы»

Счета № 93801 «Нереализованные курсовые разницы

по переоценке

требований и обязательств, выраженных в

иностранной валюте, по отношению к рублю»

№ 93802 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке

требований и обязательств, выраженных в

драгоценных металлах, по учетной цене»

№ 93803 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке

требований и обязательств при изменении рыночных

цен (индексов цен) на ценные бумаги»

№ 93804 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке

требований и обязательств при изменении
ставки процента»

№ 93805 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении курсов
валют»

№ 93806 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении индексов
цен (кроме ценных бумаг)»

№ 93807 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке
требований и обязательств при изменении других
переменных

10.7. Назначение счетов: учет нереализованных расходов по производным финансовым инструментам, а также по сделкам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, возникающих в связи с колебанием курсов, ставок, индексов или других переменных.

На счетах № 93801, № 93802 отражаются нереализованные расходы по переоценке требований и (или) обязательств, выраженных в иностранной валюте или драгоценных металлах, по мере изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или по мере изменения учетных цен на драгоценные металлы в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I настоящего приложения.

На счете № 93803 отражаются нереализованные расходы по переоценке требований и (или) обязательств по мере изменения рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг.

Счета №№ 93804-93807 предназначены для отражения нереализованных расходов по переоценке требований и (или) обязательств в случае, если конкретная величина требований и (или) обязательств в соответствии с условиями договора определяется не в абсолютной величине, а расчетным путем на основании курса, ставки, индекса или другой переменной.

По дебету счетов проводятся:

курсовые разницы на дату заключения соответствующего договора (сделки) (при их наличии);

курсовые разницы, увеличивающие сумму обязательств либо уменьшающие сумму требований по соответствующему договору (сделке).

По кредиту счетов списываются:

курсовые разницы, увеличивающие сумму требований либо уменьшающие сумму обязательств по соответствующему договору (сделке).

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о сумме нереализованных расходов по каждому договору (сделке).

ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

10.8. На пассивных счетах учитываются обязательства, возникающие при заключении сделок купли-продажи финансовых активов, обязательства по поставке базисного (базового) актива или уплате денежных средств, исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также положительные нереализованные курсовые разницы (доходы) по заключенным сделкам и договорам.

НАЛИЧНЫЕ СДЕЛКИ

Счет № 960 «Обязательства по поставке денежных средств»

Счета № 96001 «Обязательства по поставке денежных средств»

№ 96002 «Обязательства по поставке денежных средств
от нерезидентов»

Счет № 961 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета № 96101 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

№ 96102 «Обязательства по поставке драгоценных металлов
от нерезидентов»

Счет № 962 «Обязательства по поставке ценных бумаг и
производных финансовых инструментов»

Счета № 96201 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

№ 96202 «Обязательства по поставке ценных бумаг
от нерезидентов»

№ 96203 «Обязательства по поставке производных
финансовых инструментов»

№ 96204 «Обязательства по поставке производных
финансовых инструментов от нерезидентов

10.9. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи финансовых активов по поставке кредитной организацией денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, по производным финансовым инструментам в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На счетах № 960 и № 962 учитываются обязательства с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обязательства с номиналом в иностранной валюте, учитываемые на счетах № 960 и № 962, подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Обязательства, учитываемые на счете N 962, с номиналом как в рублях, так и в иностранной валюте, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, имеющих рыночные котировки.

Обязательства, учитываемые на счете № 961, подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен на драгоценные металлы. Обязательства, учитываемые на счетах № 96203 и № 96204, подлежат переоценке в связи с изменением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету

требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 96311 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре

№ 96312 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.10. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи финансовых активов по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

Обязательства могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам по поставке рублей или иностранной валюты в связи с заключением сделок купли-продажи различных финансовых активов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также увеличение рублевого эквивалента обязательств в иностранной валюте в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, а также уменьшение рублевого эквивалента обязательств в иностранной валюте в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 96411 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре

№ 96412 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.11. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи драгоценных металлов по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами от даты заключения до наступления первой по срокам даты расчетов. Обязательства по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетных цен на драгоценные металлы.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам по поставке драгоценных металлов в связи с заключением сделок купли-продажи драгоценных металлов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с

ростом учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов по сделкам при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением учетных цен на драгоценные металлы в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 96511 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре

№ 96512 со сроком исполнения в течение периода,

оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.12. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по сделкам купли-продажи ценных бумаг по поставке ценных бумаг кредитной организацией в соответствии с

заключенными договорами от даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

На указанном счете учитываются обязательства по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте.

Обязательства по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, а не имеющих рыночных котировок - только в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю.

Обязательства по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях, имеющих рыночные котировки, подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по сделкам по поставке ценных бумаг в связи с заключением сделок купли-продажи ценных бумаг в корреспонденции со счетами учета требований по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг по сделкам купли-продажи при наступлении первой по срокам даты расчетов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету нереализованных курсовых разниц.

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

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 более 91 дня

№ 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 более 91 дня от нерезидентов

№ 96611 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре

№ 96612 со сроком исполнения в течение периода,
оговоренного в договоре, от нерезидентов

10.13. Назначение счетов: учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты заключения договора до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов.

По кредиту счетов проводятся суммы возникших обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с

ростом рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов при наступлении первой по срокам даты расчетов или поставки производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетами по учету требований по поставке денежных средств, а также уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением рыночной цены, официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, учетных цен на драгоценные металлы или других переменных.

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

НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

(положительные)

Счет № 968 «Нереализованные курсовые разницы»

Счета № 96801 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю»

№ 96802 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене»

№ 96803 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги»

№ 96804 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента»

№ 96805 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке

требований и обязательств при изменении курсов валют»

№ 96806 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)»

№ 96807 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных

10.14. Назначение счетов: учет нереализованных доходов по производным финансовым инструментам, а также по сделкам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, возникающих в связи с колебанием курсов, ставок, индексов или других переменных.

На счетах № 96801, № 96802 отражаются нереализованные доходы по переоценке требований и (или) обязательств, выраженных в иностранной валюте или драгоценных металлах, по мере изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю или по мере изменения учетных цен на драгоценные металлы в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I настоящего приложения.

На счете № 96803 отражаются нереализованные доходы по переоценке требований и (или) обязательств по мере изменения рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг.

Счета №№ 96804-96807 предназначены для отражения нереализованных доходов по переоценке требований и (или) обязательств в случае, если конкретная величина требований и (или) обязательств в соответствии с условиями договора определяется не в абсолютной величине, а расчетным путем на основании курса, ставки, индекса или другой переменной.

По кредиту счетов проводятся:

курсовые разницы на дату заключения соответствующего договора (сделки) (при их наличии);

курсовые разницы, увеличивающие сумму требований либо уменьшающие сумму обязательств по соответствующему договору (сделке).

По дебету счетов списываются:

курсовые разницы, уменьшающие сумму требований либо увеличивающие сумму обязательств по соответствующему договору (сделке).

Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о сумме нереализованных доходов по каждому договору (сделке).

1.4. В Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное приложения 1 к приложению:

строку 4 изложить в следующей редакции:

«4. 47407 Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам П

47408 Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам А

после строки 8 дополнить строкой 8¹ следующего содержания:

«8¹. 52601 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод А

52602 Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод П;

после строки 13 дополнить строкой 13¹ следующего содержания:

«13¹. 70613 Доходы от производных финансовых инструментов П

70614 Расходы по производным финансовым инструментам»; А

строки 15-21 изложить в следующей редакции:

«15. 93801 Нереализованные курсовые разницы А
по переоценке требований и обязательств,

	выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю	
	96801 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю	П
16.	93802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене	А
	96802 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене	П
17.	93803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги	А
	96803 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги	П
18.	93804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента	А
	96804 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента	П
19.	93805 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств	А

	при изменении курсов валют	
96805	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют	П
20.	93806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)	А
	96806 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)	П
21.	93807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных	А
	96807 Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных»;	П

строку 22 исключить.

1.5. В приложении 3 к приложению:

абзац восьмой пункта 2.4 изложить в следующей редакции:

«доходы и расходы от производных финансовых инструментов»;

пункт 5.4 изложить в следующей редакции:

«5.4. В ОПУ доходы от производных финансовых инструментов отражаются в подразделе 1 «Доходы от производных финансовых инструментов» раздела 6 «Доходы от производных финансовых инструментов» главы I «Доходы».

В ОПУ расходы по производным финансовым инструментам отражаются в подразделе 1 «Расходы по производным финансовым инструментам» раздела 5 «Расходы по производным финансовым инструментам» главы II «Расходы».

1.6. В приложении 4 к приложению:

подраздел 1 раздела 6 главы I изложить в следующей редакции:

«	1. Доходы от производных финансовых инструментов (балансовый счет № 70613, при составлении годового бухгалтерского отчета – балансовый счет - № 70713):				
	1. Доходы от производных финансовых инструментов	16101		x	
	Итого по символу 16101	0		x	»;

подраздел 1 раздела 5 главы II изложить в следующей редакции:

«	1. Расходы по производным финансовым инструментам (балансовый счет № 70614, при составлении годового бухгалтерского отчета – балансовый счет - № 70714):				
	1. Расходы по производным финансовым инструментам	25101		x	
	Итого по символу 25101	0		x	».

1.7. В приложении 9 к приложению:

в главе А:

строки счетов № 47407, № 47408 изложить в следующей редакции:

«	47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам	П						
	47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным	А						

		финансовым инструментам и срочным сделкам							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

»;

наименование раздела 5 изложить в следующей редакции: «ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ»;

после строки 297 дополнить строками следующего содержания:

«		ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ							
	526	Производные финансовые инструменты							
		52601 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А						
		52602 Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П						
	297.01.	ИТОГО ПО СЧЕТУ № 526							»;

после строки 317.01 дополнить строками следующего содержания:

«		ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА							
	616	Вспомогательные счета							
		61601 Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам	-						

	317.02.	ИТОГО ПО СЧЕТУ № 616								»;
--	---------	-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	----

после строки счета № 70612 дополнить строками следующего содержания:

«	70613	Доходы от производных финансовых инструментов	П							
	70614	Расходы по производным финансовым инструментам	А							»;

после строки счета № 70712 дополнить строками следующего содержания:

«	70713	Доходы от производных финансовых инструментов	П							
	70714	Расходы по производным финансовым инструментам	А							»;

в главе Г:

наименование главы Г изложить в следующей редакции:
«ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ»;

строку счета № 932 изложить в следующей редакции:

«	932	Требования по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов					»;
---	-----	---	--	--	--	--	----

после строки счета № 93202 дополнить строками следующего содержания:

«	93203	Требования по поставке производных финансовых инструментов					
	93204	Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов					»;

после строки счета № 93311 дополнить строкой следующего содержания:

« 93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов			»;
---------	--	--	--	----

после строки счета № 93411 дополнить строкой следующего содержания:

« 93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов			»;
---------	--	--	--	----

после строки счета № 93510 дополнить строками следующего содержания:

« 93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре			
93512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов			»;

после строки «ИТОГО по счету № 935» дополнить строками следующего содержания:

« 936	Требования по поставке производных финансовых инструментов			
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 более 91 дня			

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 более 91 дня от нерезидентов			
93611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре			
93612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов			
	ИТОГО по счету № 936			»;

строки счетов № 938, № 93801 изложить в следующей редакции:

«	938	Нереализованные курсовые разницы			
	93801	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю			»;

после строки счета № 93801 дополнить строками следующего содержания:

«	93802	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене			
	93803	Нереализованные курсовые			

	разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги			
93804	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента			
93805	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют			
93806	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)			
93807	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных			
	ИТОГО по счету № 938			»;

строки счетов №№ 939, 93901, 940, 94001, 950, 9501 – 95005 исключить;

строку «ИТОГО по счету 950» исключить;

строку счета № 962 изложить в следующей редакции:

«	962	Обязательства по поставке ценных бумаг и производных финансовых инструментов			»;
---	-----	--	--	--	----

после строки счета № 96202 дополнить строками следующего содержания:

«	96203	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов			
	96204	Обязательства по поставке производных финансовых			

	инструментов от нерезидентов				»;
--	------------------------------	--	--	--	----

после строки счета № 96311 дополнить строкой следующего содержания:

« 96312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов				»;
---------	--	--	--	--	----

после строки счета № 96411 дополнить строкой следующего содержания:

« 96412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов				»;
---------	--	--	--	--	----

после строки счета № 96510 дополнить строками следующего содержания:

« 96511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре				
96512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов				»;

после строки «ИТОГО по счету № 965» дополнить строками следующего содержания:

« 966	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов				
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 более 91				

	дня			
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 более 91 дня от нерезидентов			
96611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре			
96612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов			
	ИТОГО по счету 966			»;

строки счетов № 968, № 96801 изложить в следующей редакции:

«	968	Нереализованные курсовые разницы			
	96801	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю			»;

после строки счета № 96801 дополнить строками следующего содержания:

«	96802	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене			
---	-------	--	--	--	--

96803	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги			
96804	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении ставки процента			
96805	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении курсов валют			
96806	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении индексов цен (кроме ценных бумаг)			
96807	Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении других переменных			
	ИТОГО по счету № 968			»;

строки счетов №№ 969, 96901, 970, 97001, 971, 97101– 97105 исключить;
строку «ИТОГО по счету № 971» исключить.

1.8. В приложении 11 к приложению:

абзац первый пункта 1.6 дополнить предложением следующего содержания: «Если ценные бумаги приобретаются по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, стоимость ценных бумаг определяется с учетом стоимости производного финансового инструмента в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов.»;

в подпункте 3.1.2 пункта 3.1:

в абзаце первом слова «Срочные сделки» заменить словами «Производные финансовые инструменты и срочные сделки»;

в абзаце втором слова «Расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам» заменить словами «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам»;

в подпункте 3.4.1 пункта 3.4:

абзац первый дополнить словами «, стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 52602»;

абзац второй дополнить словами «, стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, в корреспонденции со счетом № 52601»;

в пункте 7.2:

в абзаце первом слова «главы Г «Срочные сделки» заменить словами «главы Г «Производные финансовые инструменты и срочные сделки»;

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

в пункте 8.6 слова «Срочные сделки» заменить словами «Производные финансовые инструменты и срочные сделки».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2012 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

С.М. Игнатьев