



Ценные бумаги

1

Вопрос

Сохраняется ли операция начисления сделки с ценными бумагами:

Д 47408 К 47407?

Ответ

Да, сохраняется. В Положении 606-П невятно описана корреспонденция: там в п.3.3 при приобретении предлагается прямая проводка Дт Ценная бумага Кт 47407/47408.

«Начисление сделки» отсутствует. Видимо, поэтому возник вопрос.

Но из п.4.65. Положения 579-П следует, что по ценным бумагам следует отразить это начисление в первую дату расчетов: Дт 47408 Кт 47407. Потом отражать приобретение и оплату.

2

Вопрос

Счета для учета долевых ценные бумаг открываются только в рублях или все-таки в валюте номинала (т.е. возможно и в рублях и валюте)?

Ответ

Вопрос возник из-за неоднозначного требования ЦБ РФ в Положении № 606-П:

1.9. Аналитический учет долговых ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на балансовых счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства).

Аналитический учет долевых ценных бумаг ведется в рублях или в валюте номинала.

Для Справедливой стоимости через Прочий совокупный доход:

6.3.2. Долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, учитываются кредитной организацией на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов не производится.

Для Справедливой стоимости через Прибыль и убытки:

7.3.2. Долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, учитываются кредитной организацией на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов не производится.

Возникло противоречие требований в 606-П — п.1.9. с пп. 6.3.2/7.3.2. Мы консультируем и проверяем учет с позиции — долевые ценные бумаги учитываются в рублях.

3

Вопрос

Осталось ли актуальным требование Положения 579-П, Приложение 8 п. 6.2.: «Бухгалтерский учет операций на организованных торгах, профессиональным участником которых является данная кредитная организация, должен обеспечивать получение информации по каждому договору (сделке), совершенному (совершенной) в течение торгового дня в разрезе каждого выпуска ценных бумаг»?

Ответ

Данное приложение перестает действовать в редакции с 1 января 2019 г. Требования к аналитическому учету установлены обновленной редакцией 579-П и 606-П.

4

Вопрос

Если мы отразим отложенную разницу по какой-либо бумаге при переносе имеющихся сейчас сделок в 2019 г. по МСФО в портфель через Справедливую стоимость через Прочий совокупный доход, и в какой-то момент рынок станет активным, что мы должны будем сделать с отсроченной разницей?

Ответ

Ничего. Отсроченная разница отражается как корреспонденция счетов дохода и расхода в даты начисления процентов, на сумму, приходящуюся на прошедший месяц по результатам расчетов. То, что не будет отражено по расчётам далее, при появлении активного рынка — утратит актуальность. Далее будет осуществляться переоценка по рынку.

5

Вопрос

Каким образом будет отражаться переоценка ценных бумаг на конец месяца (портфели по Справедливой стоимости через Прочий совокупный доход и Прибыль и убытки) по сделкам, не попадающими под 372-П, дата первоначального признания по которым не наступила на конец отчетного периода и изменение Справедливой стоимости с даты заключения договора до отчетной даты является существенным?

Ответ

В соответствии с п. 1.11. Положения 606-П:

По договорам, предметом которых является приобретение ценных бумаг, оцениваемых по Справедливой стоимости через Прибыль и убыток и Справедливой стоимости через Прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода и на которые не распространяется Положение 372-П, не реже чем на каждую отчетную дату проводится оценка величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты.

В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора, предметом которого является приобретение ценных бумаг, до отчетной даты является существенным, в бухгалтерском учете на конец отчетного периода отражается изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

Иными словами, в случае если изменение Справедливой стоимости является существенным, то переоценка отражается на балансовых счетах переоценки, как если бы такие ценные бумаги были бы уже признаны на балансе. Учет переоценки по Справедливой стоимости предусмотрен п. 6.5 (Справедливая стоимость через Прочий совокупный доход) и 7.5 (Справедливая стоимость через Прибыль и Убыток).

Такой порядок переоценки следует из требований МСФО 9.

Контакты



Обратитесь к представителям нашей компании для получения консультаций по интересующим Вас вопросам.

Алексей Терехов

Вице-президент, Партнер

E bank@fbk.ru

T +7 495 737-53-53

Анастасия Терехина

Старший Менеджер. Департамент аудиторских и консультационных услуг финансовым институтам

E TerekhinaA@fbk.ru

T +7 495 737-53-53



ФБК
Grant Thornton