

№	Суть вопроса	Обсуждение, принятое решение
1.	<p>Расходы на аудит отчетности относятся к тому периоду, за который формируется отчетность, хотя сама услуга оказывается и оплачивается не в указанном отчетном периоде.</p> <p>Вопрос: Необходимо ли отражать данные расходы в момент начисления (в отчетном периоде) без учета НДС?</p> <p>Проводки без учета НДС:</p> <p>31.12.16 Начисление расходов Дт 71802 Кт 60311 100 тыс. рублей</p> <p>21.02.17 Оплата аванса 50% Дт 60311 Кт 20501 59 тыс. рублей</p> <p>31.03.17 Поступление акта (счета фактуры) Дт 60310 Кт 60311 18 тыс. рублей</p> <p>04.04.17 Окончательная оплата 50% Дт 60311 Кт 20501 59 тыс. рублей</p>	<p>Расходы на аудит отчетности отражаются в момент начисления (в отчетном периоде) с учетом НДС.</p> <p>Для учета НДС возможно использовать счет аналитического учета: 60310 НДС к уплате.</p> <p>Сумма НДС отражается в декларации в следующем отчетном периоде (после оплаты).</p>
2.	<p>НФО заключило с клиентом в рамках брокерской деятельности дополнительное соглашение к договору на обслуживание о поддержании неснижаемого остатка на его счете (30601/30606) в сумме 500 тыс.руб. За выполнение этих условий ежемесячно клиенту выплачивается 8% годовых от суммы неснижаемого остатка.</p> <p>Какими бухгалтерскими записями следует отражать указанные операции? Следует ли сумму неснижаемого остатка учитывать обособленно в рамках отдельного лицевого счета? Каким образом отражать сумму начисленных процентов на неснижаемый остаток по счету клиента? Следует ли в данном случае при начислении процентов задействовать счет 71101 "Процентные расходы по привлеченным средствам" символы ОФР 44103-44119?</p>	<p>Данный вопрос необходимо рассматривать во взаимосвязи с учетом использования брокером в своих интересах денежных средств своих клиентов.</p> <p>При заключении с клиентом в рамках брокерской деятельности дополнительного соглашения на поддержание неснижаемого остатка, бухгалтерскими записями указанная операция не отражается. Сумма неснижаемого остатка обособленно в рамках отдельного лицевого счета не учитывается. Сумма процентов отражается по символам процентов по кредиторской задолженности - счет 71101 "Процентные расходы по привлеченным средствам" символы ОФР 44103-44119.</p>
3.	<p>Согласно договору, некредитная финансовая организация передает НКЦ в рамках клирингового обеспечения собственные ценные бумаги (ОФЗ), учитываемые на счете 50104. Какими бухгалтерскими записями будет отражаться данная операция у некредитной финансовой организации при различных видах обеспечения: индивидуальное клиринговое обеспечение, в т.ч. обеспечение под стресс; гарантийные фонды; имущественные пулы под КСУ?</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что ценные бумаги будут продолжать учитываться на балансовом счете по учету ценных бумаг 50104? Нужно ли выделять отдельный лицевой счет для их учета в рамках балансового счета по учету ценных бумаг, например,</p>	<p>Операция НФО по передаче НКЦ в рамках клирингового обеспечения собственных ценных бумаг, учитываемых на счете 50104, проводками в бухгалтерском учете не отражается. Ценные бумаги продолжают учитываться на счете по учету ценных бумаг 50104.</p> <p>На счетах внебалансового учета отражения данной операции не происходит.</p>

<p>в случае зачисления ценных бумаг в качестве вноса в гарантийные фонды и обеспечения под стресс, поскольку ценные бумаги в этой ситуации фактически блокируются? Следует ли отражать такие ценные бумаги на внебалансовых счетах?</p>	
---	--