Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nprts.ru
www.nprts.ru

Выдержка из Протокола № 6/2017

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций.

Дата проведения: 08 августа 2017г.

Повестка дня.

1. Обсуждение вопросов…

№п/п	Суть вопроса	Обсуждение, принятое решение
1.	НФО приобрело облигации "Банк ВТБ" ПАО, которые банк выпускает сроком на 1 день «овернайт». Правильно ли мы понимаем, что такие облигации НФО квалифицирует в качестве ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости и отражает их на счете 50413 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) кредитных организаций»? Каким образом следует оценивать кредитный риск при первоначальном признании такой долговой ценной бумаги? Вправе ли НФО утверждать, что кредитные риски в этом случае отсутствуют и, как следствие, не формировать резерв под обесценение?	НФО классифицирует ценные бумаги согласно бизнес-модели используемой для управления активами. В рассматриваемом случае квалификация в качестве ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости не противоречит МСФО 9. В данной ситуации кредитный риск минимален, рассчитывается по утвержденной методике и при признании несущественным резерв не формируется, что необходимо закрепить в учетной политике.
2.	Предлагается рассмотреть вопросы сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета ПФИ на примере СВОП-договора (продажа иностранной валюты с последующей покупкой) (Приложение № 9 к Положению Банка России № 488-П) и (покупка иностранной валюты с последующей продажей) (Приложение № 10 к Положению Банка России № 488-П). Хотелось бы обсудить, каким образом при учете СВОП-договоров технически реализуется алгоритм сверки данных бухгалтерского и налогового учета и контроль за правильным расчетом разниц.	Разница между бухгалтерским и налоговым учетом по СВОП-договорам отражается как временная разница в бухгалтерском учете на сумму справедливой стоимости СВОП-договора.

Председатель Комитета: _____ О.В.Старовойтова

Секретарь Комитета: _____ О.В. Крупник