



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@nrpts.ru  
www.nrpts.ru

**Выдержки из Протокола 8/2018  
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 11 сентября 2018 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/решение Комитета
1.	<p>Вопрос по оценке и учету справедливой стоимости (далее СС) маржируемых ПФИ.</p> <p>Пример: организация учитывает купленные и проданные расчетные опционы. При первоначальном признании СС равна уплаченной / полученной премии по опциону, в дальнейшем на каждую отчетную дату организация отражает переоценку опциона в соответствии с внутренней методикой оценки СС. На дату выплаты вариационной маржи (ВМ) организация также проводит переоценку СС.</p> <p>Вопрос: должен ли счет 52601/52602 закрываться в ноль при выплате ВМ? Другими словами – в вашем понимании ВМ всегда равна разнице между СС(t) и СС (t-1) или возможно оставлять некий остаток на счете 52601/02?</p>	<p>ООО «Компания БКС»</p> <p>Для биржевых инструментов вариационная маржа закрывается в ноль, для внебиржевых инструментов может не закрываться в ноль.</p> <p>Необходимо обратиться к первичным документам, посмотреть условия по марже – предусмотрен ли обмен платежами, и сравнить с порядком расчета справедливой стоимости.</p>
2.	<p>Как следует Брокеру, имеющему лицензию ДУ, учитывать операции доверительного управления (Брокер получает имущество в ДУ и управляет им) в разрезе по портфелям на балансе Брокера.</p> <p>Имущество это деньги и ценные бумаги, принадлежащие клиентам и отданные в ДУ <b>БРОКЕРУ</b>, их оценка, классификация, резервы, купоны, дивиденды, депозиты и т.д.</p> <p>А также операции ДУ с валютой, на рынке Форкс и начисление вознаграждения управляющего. Важны не только счета и проводки, но и аналитика : надо ли выделять портфели клиентов в разрезе договоров ДУ и стратегий управления и если да, то каким образом? Если ли рекомендации Банка России на эту тему?</p> <p>Как обособить на балансе имущество, полученное в ДУ и собственное. Как это показывать в отчетности и примечаниях, учитывать в расчете ПКЛ и ПКД?</p> <p>Прошу поделиться опытом, а в случае его отсутствия обсудить как это можно было бы сделать.</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Отражаются активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении в главе Б Плана счетов (отдельный баланс), используя номера балансовых счетов главы А Плана счетов. Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов, обеспечивается в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака доверительного управления - 2. Т.е. имущество, полученное в доверительное управление Брокером должно вестись как баланс отдельной организации, путем создания отдельной базы в 1С той компании и выбором в настройках «Доверительное управление»</p>
3.	<p>Относительно затрат по сделкам РЕПО. в стандарте говорится о счетах начисления (Кт 47018) и счетах расчета (Дт 47019). В таблице парных счетов эти счета отсутствуют. не понятен порядок учета. есть начисление и есть расчеты, если они не парные, то как закрывать сальдо по таким счетам? или это относится к определенным моделям учета или ситуациям?</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Согласно п.9.12.5 494-П: Перевод денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:</p>

		<p>Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств</p> <p>Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.</p> <p>9.12.6. В случаях предварительной оплаты прочих расходов (затрат по сделке), отражаемой в соответствии с подпунктом 9.12.5 настоящего пункта, осуществляется списание уплаченных сумм, относящихся к текущему месяцу и начисленных в соответствии с подпунктами 9.12.3 или 9.12.4 настоящего пункта, со счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств, на счет по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств, которое отражается бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств</p> <p>Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств.</p> <p><b>Вывод:</b> Все расчеты денежными средствами – по сч 47019, все начисления – по сч 47018. Данные счета непарные. Необходимо 1 раз в месяц проводить свертку остатков по этим счетам вручную (регламентной операцией).</p>
4.	<p>Форма 0420004 «Об изменении собственного капитала НФО». Что является отчетным периодом прошлого года ?</p> <p>Что подразумевается под «прошлым отчетным периодом»? Строки с 4 по 14.1 заполняются за аналогичный период прошлого года или все-таки за предыдущий год?</p>	<p>АО ИК "ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент"</p> <p>К концу года налоговая принимает отчетность, которая сдается в ЦБ. Ф. 0420004 «Об изменении собственного капитала НФО» собирается период к периоду, т.е. 9 месяцев текущего года к 9 месяцам предыдущего года.</p>

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова