



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 5/2021

### заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО

Дата проведения: 16 ноября 2021 года

**Повестка дня.**

**Обсуждение вопросов:**

№ п/п	Суть вопроса	Организация / решение
1.	<p><b>УК Сбербанк Управление Активами:</b></p> <p>В соответствии с Указанием Банка России от 19.08.2021 N 5890-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П "О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (Далее – Положение № 486-П), вступающем в силу с 01 января 2022 года, предполагается исключить счет N 613 "Авансы (предоплаты) полученные" и счет N 614 "Авансы (предоплаты) уплаченные".</p> <p>Согласно пункту 6.25 действующей редакции Положения № 486-П:</p> <p>6.25. Назначение счетов - учет наличия и движения сумм, полученных (уплаченных) авансов (предоплат), которые подлежат отнесению на доходы (расходы) в последующих отчетных периодах.</p> <p>Счет N 61304, предназначенный для учета полученных авансов (предоплат), пассивный, счет N 61403, предназначенный для учета уплаченных авансов (предоплат), активный.</p> <p>По кредиту счета N 61304 отражаются суммы полученных авансов (предоплат) за информационно-консультационные услуги, и другие аналогичные поступления.</p> <p>По дебету счета N 61403 отражаются суммы уплаченных авансов (предоплат) за абонентскую плату, суммы уплаченных авансом страховых взносов, суммы предоплаты, уплаченные за информационно-</p>	<p><b>УК Сбербанк Управление Активами и ООО "Ренессанс Брокер"</b></p> <p>Ранее одним из членов Комитета было направлено письмо в Банк России с аналогичным вопросом и получено разъяснение:</p> <p>«...Согласно пункту 6.25 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П при отнесении сумм на счета по учету полученных или уплаченных авансов (предоплат) отчетным периодом является календарный год.</p> <p>Не позднее последнего рабочего дня временного интервала, установленного учетной политикой некредитной финансовой организации, суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц (квартал, год), относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов.</p> <p>В случае, если полученные (уплаченные) авансы (предоплаты) подлежат отнесению на счета по учету доходов и расходов в следующем календарном году, остатки по балансовым счетам N 61304, N 61403 необходимо перенести на счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, по учету расчетов с покупателями и клиентами, по учету расчетов с прочими кредиторами.</p> <p>С 01.01.2022 суммы уплаченных авансов (предоплат) за абонентскую плату, суммы уплаченных авансом страховых взносов, суммы</p>

	<p>консультационные услуги, сопровождение программных продуктов, рекламу, подписку на периодические издания, и другие аналогичные платежи.</p> <p>На какие счета бухгалтерского учета следует переносить сальдо по счетам 61403 и 61404 по состоянию на 01.01.2022 в связи с вступлением в силу Указания № 5890-У?</p>	<p>предоплаты, уплаченные за информационно-консультационные услуги, сопровождение программных продуктов, рекламу, подписку на периодические издания, и другие аналогичные платежи необходимо отражать по дебету балансового счета N 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», балансового счета N 60314 «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям» (далее – счет N 60312, счет N 60314), суммы полученных авансов (предоплат) за информационно-консультационные услуги и другие аналогичные поступления – по кредиту балансового счета N 60331 «Расчеты с покупателями и клиентами».</p> <p>Таким образом, в ситуации, изложенной в обращении, сумму уплаченных авансов (предоплат), учитываемую на счете N 61403, следует перенести на счет NN 60312 (счет N 60314) и осуществлять списание суммы уплаченного аванса (предоплаты), приходящуюся на соответствующий месяц, на счет по учету соответствующих расходов не позднее последнего рабочего дня месяца.»</p> <p>Списание остатков с соответствующих счетов необходимо произвести в первый рабочий день 2022 года.</p>
2.	<p><b>ООО "Ренессанс Брокер":</b></p> <p>С 1 января 2022 года предусмотрено исключение счетов 61304 "Авансы (предоплаты), полученные по другим операциям" и "61403 Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям" (Указание Банка России от 19.08.2021 N 5890-У). <b>На сч.61403 отражается стоимость программных продуктов, абонентское обслуживание, доступы на период, неисключительные права и пр.</b>, а также ее пропорциональное списание на счета расходов в течение срока.</p> <p>Ранее Центральный Банк направлял для использования кредитными организациями Информационное письмо от 23 апреля 2018 г. N ИН-18-18/21, содержащее Примерную схему переноса остатков по счетам, в соответствии с которой предлагается перенос на счет N 60312 "Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями".</p> <p><b>Вопрос: На какие счета следует переносить сальдо исключаемых счетов на 01.01.2022 некредитным финансовым организациям?</b></p>	<p>Таким образом, в ситуации, изложенной в обращении, сумму уплаченных авансов (предоплат), учитываемую на счете N 61403, следует перенести на счет NN 60312 (счет N 60314) и осуществлять списание суммы уплаченного аванса (предоплаты), приходящуюся на соответствующий месяц, на счет по учету соответствующих расходов не позднее последнего рабочего дня месяца.»</p> <p>Списание остатков с соответствующих счетов необходимо произвести в первый рабочий день 2022 года.</p>
3.	<p>Предлагаем обсудить изменения, вводимые Указанием 5738-у от 24.02.2021, в части тех, которые вступают в силу с 01.01.2022, а именно: абзацы третий и четвертый подпункта 1.1.1, подпункты 1.1.3, 1.1.5 и 1.1.7, абзацы второй - пятый, седьмой - девятый подпункта 1.2, подпункты 1.3.1 - 1.3.3, абзац третий подпункта 1.3.4, подпункты 1.3.6 и 1.3.7 пункта 1 Указания вступают в силу с 1 января 2022 года.</p> <p>Указание применяется начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал 2021 года.</p> <p><b>Вопрос: Должны ли изменения, вступающие в силу с 01.01.2022 г., быть учтены в отчетности за 2021 год, или они применяются начиная с отчетности за 1 квартал 2022 года (также как изменения, вносимые Указанием от 9 сентября 2021 г. N 5922-У)?</b></p>	<p><b>ООО "Ренессанс Брокер"</b></p> <p>Указание применяется начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1ый квартал 2021 года. Пункты, которые вводятся в действие в 2022 году, будут применимы к составлению отчетности за 2022 год.</p> <p>При этом, следует отметить, что при составлении отчетности за 1-ый квартал 2022 года данные за сопоставимый период предыдущего года заполняются в соответствии с новыми требованиями.</p>
4.	<p>Счет <a href="#">N 60308</a> "Расчеты с работниками по подотчетным суммам"</p> <p>6.8. Назначение счетов - учет расчетов с работниками по денежным средствам, выдаваемым под отчет, <b>а также сумм недостач денежных средств и</b></p>	<p><b>ООО «Компания БКС»</b></p> <p>В связи с тем, что недобросовестные лица уже не являются сотрудниками компаниями, следует задолженность по недостаче перенести на сч. 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»:</p>

	<p>других ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и других злоупотреблений, если виновное лицо установлено. Счет <a href="#">N 60307</a> пассивный, счет <a href="#">N 60308</a> активный.</p> <p>60308 – установили виновных за растрату (мошеннические действия). Но как на момент окончания внутреннего расследования, так и на дату вынесения судебного решения, сотрудники уже были уволены (прошло более 2 лет).</p> <p><b>Куда относите в данном случае задолженность по недостатке?</b></p>	<p>Дебет счета N 60308 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам"</p> <p>Кредит счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами".</p>
5.	<p>Поступление средств клиентам с закрытыми ген соглашениями, куда относите (дивиденды, купон, срок выплаты по которым приходится на период после закрытия клиентом генерального соглашения с брокером)?</p>	<p><b>ООО «Компания БКС»</b></p> <p>Взаимоотношения не могут считаться завершенными, если не исполнены обязательства в полном объеме в рамках Соглашения.</p> <p>На рынке существует практика подписания Дополнительных соглашений с клиентами с указанием реквизитов на которые следует перечислять поступившие денежные средства после расторжения Ген.Соглашений.</p> <p>Что касается бухгалтерского счета, на котором следует учитывать данные денежные поступления, то участники Комитета предложили организациям определить счет самостоятельно, учитывая шаблонные условия Соглашений и закрепить отражение данных операций в Учетной политике .</p>
6.	<p>Агентские договоры с банками.</p> <p>Брокер заключает договор с банком по привлечению клиентов. Поиск заказчиков, заинтересованных в брокерских и депозитарных услугах. По сути это агентский договор. На какие статьи ОФР следует относить данные расходы?</p>	<p><b>ООО «Компания БКС»</b></p> <p>Агентские договоры по привлечению клиентов участники Комитета отражают на счете 71702, символ ОФР 53105 «Другие доходы и расходы_Раздел 3. Расходы по другим операциям_1. Комиссионные и аналогичные расходы_комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам»</p>
7.	<p>Покупаем долю в ДК (владение более 50%, счет 60202), дата сделки 8.11, дата оплаты 12.11 (т+4). Распространяется ли на такую сделку требование по отражению ПФИ? В 494-П в части УК дочерних компаний прописано в терминах акций, т.е долей в АО, про ООО нет ничего.</p> <p>Из 494-П:</p> <p>Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный</p>	<p><b>ООО «Компания БКС»</b></p> <p>Требования по отражению ПФИ в случае приобретения доли в уставном капитале дочерней организации в форме ООО по сделке Т+ не применяются.</p> <p>В соответствии с Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг» п. 23) статьи 2 базисным активом ПФИ являются: ценные бумаги, товары, валюта, процентные ставки, уровень инфляции, официальная статистическая информация,</p>

<p>контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.</p> <p>И далее про пфи тоже только в терминах ценной бумаги:</p> <p>1.12. При несовпадении даты перехода прав собственности <b>на ценные бумаги</b> и даты расчетов по ценным бумагам, определенных условиями договора, с датой заключения договора по приобретению (реализации) ценных бумаг требования (обязательства) по поставке ценных бумаг и обязательства (требования) по поставке денежных средств учитываются на счетах <u>главы Г</u> "Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)" в соответствии с <u>Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях</u>.</p> <p>Из МСФО 9:</p> <p><b>Глава 2 Сфера применения</b></p> <p>2.1 Настоящий стандарт должен применяться всеми организациями ко всем типам финансовых инструментов, за исключением:</p> <p>(а) тех долей участия в дочерних организациях, ассоциированных организациях и совместных предприятиях, которые учитываются в соответствии с <u>МСФО (IFRS) 10</u> "Консолидированная финансовая отчетность", <u>МСФО (IAS) 27</u> "Отдельная финансовая отчетность" или <u>МСФО (IAS) 28</u> "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия". Однако в некоторых случаях <u>МСФО (IFRS) 10</u>, <u>МСФО (IAS) 27</u> или <u>МСФО (IAS) 28</u> требуют от организации или разрешают ей осуществлять учет доли участия в дочерней организации, ассоциированной организации или в совместном предприятии в соответствии с некоторыми или всеми требованиями настоящего стандарта. Организации также должны применять настоящий стандарт к производным инструментам, предметом которых является доля участия в дочерней организации, ассоциированной организации или совместном предприятии, кроме случаев, когда такой производный инструмент отвечает определению долевого инструмента организации, приведенному в <u>МСФО (IAS) 32</u> "Финансовые инструменты: представление";</p>	<p>физические, биологические и (или) химические показатели состояния окружающей среды, договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, значения, рассчитываемые на основании одного или совокупности нескольких указанных показателей, от цен (значений) которых зависят обязательства стороны или сторон договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также наступление обстоятельства, которое предусмотрено законодательством РФ и относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит. Таким образом, доля участия в уставном капитале ООО не является базисным активом ПФИ.</p> <p>Если организация при составлении отдельной финансовой отчетности отражает инвестиции в дочернюю компанию в виде доли в уставном капитале ООО по первоначальной стоимости согласно МСФО (IAS) 27, то положения МСФО (IFRS) 9 не применяются.</p>
---	---

<p>Сам по себе расчет FV такого ПФИ вызывает вопросы. В чем вообще может заключаться в данном случае волатильность цены доли, установленной договором.</p> <p>Возможно, у кого-то был опыт покупки на подобных условиях, поделитесь плиз своим мнением.</p>	
---	--

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова