



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 5/2019

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

Дата проведения: 17 сентября 2019 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/ решение Комитета
1.	В какой момент происходит отражение суммы НДС по услугам поставщика в составе расходов по налогу на прибыль, если организация применяет п.5 ст.170 НК РФ (момент оплаты услуг или момент получения счета-фактуры) Для обсуждения письмо Минфина № 03-03-06/2/984 от 14.01.2019 года.	УК Сбербанк Управление Активами Мнения разделились, но большинство участников комитета считают, что для отнесения входящего НДС на расходы необходимо учитывать факт оплаты поставщикам. С учетом положений Главы 21 и Главы 25 НК РФ при применении п. 5 ст. 170 НК РФ отнесение НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) на расходы по налогу на прибыль осуществляется в наиболее позднюю из двух дат: а) дату оплаты; б) дату документа, подтверждающего расходы для целей налога на прибыль (накладная, акт и т.п.). Иные варианты сопряжены с налоговыми рисками и могут быть выбраны налогоплательщиком исходя из принципа рациональности учета и существенности, при условии оценки и принятия налоговых рисков, так как данный принцип для целей НК РФ не применяется. Следует отметить, что в бухгалтерском учете НДС должен включаться в расходы не позднее даты отнесения на расходы основной суммы по акту, накладной и т.п, что может привести к возникновению отложенного налогового актива по неоплаченной на отчетную дату сумме НДС.

2.	Является ли допустимой ситуация, когда бумага одного выпуска одновременно учитывается и в длинной позиции (счета 501, 506 и т.д.), и в короткой (обязательства по поставке ценных бумаг, полученных по сделкам репо и проданных, например на 43708)?	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Если ценные бумаги находятся в разных портфелях, то такая ситуация допустима. В учетной политике необходимо прописать порядок списания бумаг при открытии короткой позиции (например, в первую очередь списываются бумаги – ССПУ, во вторую – ССПСД, в третью - полученные по обратному репо). Ситуация когда бумаги классифицируются в разные портфели является редкостью.</p> <p>Если портфель один, то требований вести учет ценных бумаг по местам хранения не возникает.</p>
3.	Есть ли практика формирования на балансовых счетах различных групп аналитик? (например, на счете 47422 выделить учет в разрезе контрагент\сделка для учета внебиржевых операций и учет в разрезе Контрагент\Договор для учета прочих операций). Является ли нарушением требований ЦБ введение для этих целей в ИТ системе счетов 3 порядка, представляющих собой детализацию счетов, предусмотренных ЦБ?	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Создание дополнительных разрезов по лицевым счетам является сложившейся практикой и не нарушает требований нормативных документов ЦБ РФ.</p>
4.	Какая сложилась практика формирования лицевых счетов в "свободной" части (последние цифры счета). Является ли нарушением формировать свободную часть без определенной маски, простым счетчиком?	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>У участников Комитета есть практика привязки лицевого счета к Договору, а аналитика в разрезе каждой сделки по данному договору хранится в учетной системе в реестрах/регистрах накопления.</p> <p>В связи с этим было принято решение, что формирование «свободной части» лицевого счета простым счетчиком без использования «маски» счета не является нарушением.</p>
5.	Вопрос про обеспечение по маржинальным займам. Отражаете ли вы на внебалансовых счетах денежные средства клиентов, которые фактически являются обеспечением по маржинальным займам? Если да - на каких счетах?	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Согласно предложению 2 абзаца 3 пункта 4 статьи 3 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" обеспечением обязательств клиента по предоставленным займам брокер вправе принимать только денежные средства и (или) ценные бумаги.</p> <p>Участники Комитета считают возможным отражать на внебалансовых счетах обеспечение в виде денежных средств следующей проводкой:</p> <p>Дт 99998 Кт 91312 "Имущество, принятое в обеспечение по размещенным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов" (согласно п.2.19 493-П).</p> <p>Высказано мнение, что в подразделе 3.1. Отчетности по форме 0420455 "Расчет</p>

		показателя достаточности капитала" указывается информация о величине кредитного риска - одной строкой на 1 клиента, а в подразделе 3.3. указывается весь пакет обеспечения по активам, принимаемым в расчет кредитного риска.
6.	<p>Предлагаем обсудить обновленные требования по СС в части принятия облигаций с "хорошим" рейтингом. Ранее было:</p> <p><i>Требование о включении ценных бумаг в котировальный список первого (высшего) уровня российской биржи или в основной (официальный) список иностранной биржи не применяется к государственным ценным бумагам Российской Федерации, КСУ, а также к облигациям, если по таким облигациям хотя бы в один день из последних 30 дней, предшествующих расчетной дате, в информационной системе Блумберг (Bloomberg) или информационной системе Томсон Рейтерс (Thompson Reuters) были одновременно выставлены заявки на покупку и заявки на продажу как минимум тремя дилерами, при условии, что указанными облигациями являются:</i></p> <p>Теперь стало:</p> <p><i>При этом по указанным облигациям в один день из последних 30 дней, предшествующих дате расчета профессиональным участником размера собственных средств, в информационной системе Блумберг (Bloomberg) опубликована средняя цена закрытия рынка указанных облигаций (Bloomberg generic Mid/last) или в информационной системе Томсон Рейтерс (Thompson Reuters) опубликованы композитная цена на покупку указанных облигаций (Thompson Reuters Composite bid) и композитная цена на их продажу (Thompson Reuters Composite ask).</i></p> <p>Означает ли это, что для принятия облигаций по рейтингу теперь необходимы не только заявки, а фактические котировки?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Методологию формирования цены внутри системы Bloomberg участники Комитета не комментируют, но если цена доступна, хотя бы в один день в течение 30 предшествующих дней, ее следует включать в расчет СС, а при отсутствии цены, ценные бумаги в расчет ПКД по рейтингу не принимаются. Архивные данные на Bloomberg доступны по подписке.</p>
7.	<p>Нужно ли отражать на счетах главы Г полученное поручительство (мы – компания бенефициар), которое нам предоставила 3 сторона в отношении сделок нашего брокерского клиента (мы – контрагент по сделке на основе договора комиссии)? Вопрос возник так как обязательств\требований по этим сделкам на балансе брокера не возникает. Если да, то в какой сумме отражать поручительство, если в нем не указаны конкретные суммы (поручаются за любые заключенные сделки в рамках ISDA)?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>На счетах Главы Г поручительство отражать не нужно, т.к. на балансе не отражены никакие обязательства, по которым выдано поручительство. Но при оценке вероятности более 50% того, что поручительством воспользуются, данное поручительство стоит принять во внимание в уменьшение потенциального размера условных обязательств (например убытков по судебным разбирательствам) в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .</p>
8.	<p>В какой строке бухгалтерского баланса отражать Предварительную оплату, 60323 (А) - «Расчеты с прочими</p>	<p>КЦ МФБ</p>

<p>дебиторами»? По примерной группировке счетов положено отражать в «дебиторской задолженности», но, так как данный актив не является финансовым активом, не нужно ли отражать в «Прочих активах»?</p> <p>Сч 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - в «Прочих активах».</p> <table border="1" data-bbox="185 383 984 898"> <tr> <td data-bbox="185 383 245 539">11</td> <td data-bbox="245 383 456 539">дебиторская задолженность</td> <td data-bbox="456 383 984 539">60347 + 60332 - часть 60324 + 47404 + часть 47423 47408 + 47701 - 47702 + 60323 + 47902 - 47905 + 50907 - 50908 + 60315 + 47703</td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 539 245 898">21</td> <td data-bbox="245 539 456 898">Прочие активы</td> <td data-bbox="456 539 984 898">20302 + 20303 + 20305 + 20308 - часть 20321 + 20804 - часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60314 + 60336 - часть 60324 + 60330 + 61002 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 61403 + 62101 + 52802 - 52801 + 47417 - часть 47425 + 31001 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319</td> </tr> </table> <p>Изменений по 5166-У (изменения к 532-П с 01.01.2020) в этой части не предполагается.</p>	11	дебиторская задолженность	60347 + 60332 - часть 60324 + 47404 + часть 47423 47408 + 47701 - 47702 + 60323 + 47902 - 47905 + 50907 - 50908 + 60315 + 47703	21	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 - часть 20321 + 20804 - часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60314 + 60336 - часть 60324 + 60330 + 61002 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 61403 + 62101 + 52802 - 52801 + 47417 - часть 47425 + 31001 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319	<p>В 532-П прописана примерная группировка счетов.</p> <p>В состав дебиторской задолженности включаются остатки по счету 60323 являющиеся денежными требованиями, отражаются расчеты по операциям, которые нельзя отразить на иных счетах второго порядка счета 603.</p> <p>Авансы уплаченные не являются финансовыми активами и не должны отражаться в «Дебиторской задолженности», а должны быть отражены в «Прочих активах».</p> <p>Следует учитывать тот момент, что данную сумму необходимо будет в отчетности переносить вручную, так как стандартные настройки вендеров не предусматривают такой возможности.</p>
11	дебиторская задолженность	60347 + 60332 - часть 60324 + 47404 + часть 47423 47408 + 47701 - 47702 + 60323 + 47902 - 47905 + 50907 - 50908 + 60315 + 47703					
21	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 - часть 20321 + 20804 - часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60314 + 60336 - часть 60324 + 60330 + 61002 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 61403 + 62101 + 52802 - 52801 + 47417 - часть 47425 + 31001 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319					
<p>9. Как правильно отразить платежи по арендным обязательствам в Отчете о движении денежных средств?</p> <p>На семинаре для аудиторов было высказано мнение, что</p> <p style="padding-left: 40px;">основная часть обязательства по арендным платежам отражается в составе денежных потоков по финансовой деятельности;</p> <p style="padding-left: 40px;">проценты по арендным обязательствам – в соответствии с МСФО (IAS) 7 могут быть отнесены к финансовой или операционной деятельности.</p>	<p>КЦ МФБ</p> <p>В отчете о движении денежных средств арендатор должен отнести проценты по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" к финансовой или операционной деятельности; основную часть обязательства по арендным платежам отражать в составе движения денежных потоков по финансовой деятельности.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 «Аренда» п 50: В отчете о движении денежных средств арендатор должен классифицировать:</p> <p>(а) денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;</p> <p>(б) денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" для уплаченных процентов; и</p> <p>(с) платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку</p>						

		обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.
10.	Как правильно отразить в Таблице 11.2 «Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств» движение за период Корректировок до ЭСП (уменьшающих, увеличивающих %% доходы), возникших при первоначальном признании?	КЦ МФБ И положительные и отрицательные корректировки до ЭСП отражать в той же строке, в которой отражено начисление процентного дохода, т.е. в строке 6 «Поступление финансовых активов...».

Секретарь Комитета

И.П. Кузнецова