



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@nrts.ru
www.nrts.ru

Выдержка из Протокола № 8/2017

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

Дата проведения: 20 сентября 2017г.

Повестка дня.

1. Обсуждение вопросов:

№п/п	Суть вопроса	Обсуждение, принятое решение
1.	<p>В ответе на вопрос 2 Разъяснений от 18.04.2017 по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 22.09.2015 № 492-П[1] (блок «учет запасов») указано, что учет предметов инвентаря и хозяйственных принадлежностей, списанных в состав расходов, не предусмотрен на балансовых и внебалансовых счетах, введенных ОСБУ. В ответе предлагается вести «внесистемный» учет таких ценностей для целей инвентаризации.</p> <p>Данный подход противоречит требованиям п. 2 Статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где сказано, что фактическое наличие объектов сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Предлагаем обсудить данное несоответствие.</p>	<p>Существует распространенная банковская практика ведения «внесистемного» учета, позволяющая учитывать предметы инвентаря и хозяйственных принадлежностей в основной системе ведения бухгалтерского учета в виде отдельных регистров, в т.ч. для целей инвентаризации.</p>
2.	<p>Согласно п.2.4. Положения Банка России от 1 октября 2015 г. N 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях": "Ценные бумаги, учитываемые на балансовом счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам</p>	<p>Периодичность оценки стоимости ПИФа квалифицированным оценщиком - не реже 1 раза в год. Стоимость пая закрытого ПИФа, определенная оценщиком, является справедливой и данный пай не имеет признаков обесценения при условии, что оценка не ниже стоимости пая. В такой ситуации резерв под</p>

	<p>создаются резервы под обесценение". Правильно ли мы понимаем - если стоимость пая в закрытый ПИФ определена квалифицированным оценщиком, то она является справедливой и данный пай не имеет признаков обесценения при условии, что оценка не ниже стоимости пая? - в такой ситуации создавать резерв под обесценение не нужно? Если резерв создавать не нужно, то с какой периодичностью следует производить оценку стоимости ПИФа? Примечание. Рынок обращения паев по данному ПИФ не активен.</p>	<p>обесценение не формируется. На остальные квартальные даты оформляется мотивированное суждение с определением наличия или отсутствия признаков обесценения. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.</p>
3.	<p>Следует ли при определении лиц, относимых к ключевому управленческому персоналу, ограничиться генеральным директором и членами совета директоров? Или необходимо включать в ключевой управленческий персонал лиц, имеющих право влиять на торговые и финансовые операции компании, к примеру, лиц входящих в комитеты, определяющие лимиты на контрагентов/эмитентов, стратегию развития компании, маркетинговую политику?</p>	<p>К ключевому управленческому персоналу как минимум относятся Правление и Совет Директоров. Включение остальных лиц осуществляется исходя из специфики системы управления в организации.</p>
4.	<p>НФО оплачивает за сотрудников страховые платежи по полисам ДМС после чего сотрудники частично компенсируют страховые платежи в течении года. Требуемый компенсации остаток дебиторской задолженности по сотруднику, НФО отражает по счету 60323. Так как согласно 532-п остатки по счету 60323, учитываются в строке Баланса "дебиторская задолженность", которая включается в состав активов оцениваемых по амортизируемой стоимости. Предлагаем обсудить подходы, которые следует применять для оценки амортизируемой стоимости дебиторской задолженности. В частности с какой ставкой следует сравнивать эффективную ставку процента в вышеописанной ситуации.</p>	<p>Т.к. дебиторская задолженность по счету 60323 по расчетам с сотрудниками по страховым взносам по ДМС имеет срок менее года, учет с применением эффективной ставки можно не осуществлять.</p>

Председатель Комитета:



О.В.Старовойтова

Секретарь Комитета:



О.В. Крупник