

Исполнительному вице-
президенту Саморегулируемой
организации «Национальная
фондовая ассоциация»

Е.М. Воропаевой

19.02.2016 18-1-1-6/310
44 22.01.2016

127006, Москва,
ул. Долгоруковская, д. 27, корп. 1

О порядке бухгалтерского учета
ценных бумаг

Уважаемая Евгения Михайловна!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России рассмотрел письмо Саморегулируемой организации «Национальная фондовая ассоциация» от 22.01.2016 № 44 и сообщает следующее.

По вопросу 1.

В соответствии с пунктом 1.6 Приложения 10 к Положению Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (далее – Положение № 385-П) под стоимостью ценных бумаг понимаются цена сделки по приобретению ценных бумаг и дополнительные издержки (затраты), прямо связанные с их приобретением.

Согласно подпункту 3.3.3 пункта 3.3 Приложения 10 к Положению № 385-П при приобретении долговых обязательств по цене выше их номинальной стоимости, сумма премии (разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения) в течение срока их обращения подлежит равномерному списанию на расходы.

Учитывая изложенное, сумма премии, подлежащая отражению на отдельном лицевом счете «Премия, уменьшающая процентные доходы», открываемом на соответствующих балансовых счетах второго порядка с кодом валюты номинала обязательства, должна определяться с учетом затрат по приобретению ценных бумаг, включенных в их стоимость.

По вопросу 2.

На основании пункта 4.15 Положения Банка России от 22.12.2014 № 446-П «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций» разница, возникающая в случае, когда цена продажи выпущенных долговых ценных бумаг при их первоначальном размещении (выпуске) превышает их номинальную стоимость, то есть сумма премии, относится на расходы одновременно в дату продажи ценных бумаг и отражается в Отчете о финансовых результатах как премия, уменьшающая процентные расходы, по соответствующим символам раздела 6 «Премии, уменьшающие процентные расходы» части 1 «Процентные доходы, доходы от корректировок и восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери».

По вопросу 3.

Подпунктом 3.3.3 пункта 3.3 Приложения 10 к Положению № 385-П определено, что при выбытии (реализации) долговых ценных бумаг списанию на расходы подлежит сумма премии, относящаяся к периоду по дату выбытия (реализации) включительно.

Учитывая изложенное, внесение предлагаемых изменений в подпункт 4.6.3 пункта 4.6 Приложения 10 к Положению № 385-П не считаем целесообразным.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности

п/п

А.В. Кружалов