

№п/п	Вопрос	Результат обсуждения, принятое решение
1	<p>Компания осуществляет брокерское обслуживание клиентов. Просим пояснить, какой из нижеприведенных вариантов отражения операций по внебиржевым сделкам купли-продажи в бухгалтерском учете будет верным, в части использования балансовых счетов № 47407/47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»:</p> <p>Внебиржевая сделка купли-продажи ценных бумаг, заключенная Компанией за счет и в интересах двух своих клиентов (когда два клиента Компании подали встречные поручения на заключение внебиржевой сделки купли-продажи ценных бумаг) :</p> <p>Вариант №1: операция отражается без использования счетов 47408/47407.</p> <p>Дт 30601(1)-Кт 30601(2)- расчеты по требованиям и обязательствам между клиентами 1 и 2.</p> <p>Вариант №2: операция отражается с использованием счетов 47408/47407.</p> <p>Дт 47408-Кт 47407- заключение сделки</p> <p>Дт 30601(1)-Кт 47408- расчеты по требованиям, списание денежных средств с клиента 1</p> <p>Дт 47407-К 30601(2)- расчеты по обязательствам, зачисление денежных средств клиенту 2.</p>	<p>Согласно последним разъяснениям Центрального Банка РФ при отражении в бухгалтерском учете операций покупки (продажи) ценных бумаг брокером для клиентов по договорам, условиями которых предусмотрено, что брокер действует в интересах и за счет клиента балансовые счета 47407/47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» не используются независимо от даты заключения сделки и даты оплаты.</p>
2	<p>При переносе входящих остатков на 01.01.2017 со счета 97 «Расходы будущих периодов» часть платежей была определена как вложения в нематериальные активы. В связи с тем, что регламент переноса остатков не закреплен нормативными актами, просим</p>	<p>Перенос остатков со счета 97 «Расходы будущих периодов» в отношении учитываемых на данном счете лицензий на программное обеспечение</p>

	<p>сообщить, можем ли мы воспользоваться следующей методикой:</p> <p>-в качестве входящих остатков по счету 60901 «Нематериальные активы» отражаются не остатки по счетам 97, а сумма ранее перечисленного авансового платежа в полном объеме, отраженная ранее по дебету счета 97, которая заводится в программу, как «первоначальная стоимость».</p> <p>- одновременно ранее списанная сумма по кредиту счета 97 отражается на счете 60903 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>В итоге остаточная стоимость вложений в нематериальные активы будет соответствовать остаткам по счету 97 на 01.01.2017</p>	зависит от квалификации активов.
3	<p>В Положении № 494-П в отношении первоначального покупателя при получении ценных бумаг предусмотрена запись:</p> <p>Дт счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"</p> <p>Кт счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе".</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что в отношении ценных бумаг, справедливая стоимость которых может быть надежно определена (например, если ценные бумаги имеют рыночную котировку), приход ценных бумаг на счет 91314 в дату исполнения первой части договора репо-1 должен осуществляться по справедливой стоимости на дату приемки?</p>	В ходе обсуждения пришли к выводу, что в отношении ценных бумаг, стоимость которых может быть надежно определена, оприходование на счет 91314 в дату исполнения первой части договора РЕПО осуществляется по справедливой стоимости.
4	<p>В п.9.13.2 Положения №494-П в отношении ведения учета у первоначального покупателя при продаже ценных бумаг, полученных по договору репо 1, предусмотрены следующие записи:</p> <p>Дт счета по учету денежных средств или расчетов или счетов N 47407, N 47408</p> <p>Кт счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" – на сумму полученных денежных средств,</p>	В ходе обсуждения пришли к выводу, что в отношении ведения учета у первоначального покупателя при продаже ценных бумаг, полученных по договору репо 1, при реализации ценных бумаг бухгалтерская запись Дт 91314- Кт 99998 делается на сумму сложившегося остатка по счету в

<p>Дт счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"</p> <p>Кт соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет "Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1") – на сумму обязательства по обратной поставке ценных бумаг.</p> <p>При этом одновременно обязательство по обратной поставке ценных бумаг списывается со счета 91314, на котором на момент продажи может быть учтена справедливая стоимость ценных бумаг.</p> <p>Правильно ли мы понимаем,</p> <p>- бухгалтерская запись Дт 91314- Кт 99998 в момент реализации ценных бумаг делается на стоимость обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 (без переоценки на текущий день),</p> <p>бухгалтерская запись Дт 61210- Кт счет по учету привлеченных средств на сумму обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 делается по справедливой стоимости?</p> <p>Например,</p> <p>Цена выкупа ценных бумаг по репо1 – 196 руб./за акцию,</p> <p>справедливая стоимость ценных бумаг на конец месяца, предшествующего реализации – 220 руб/акция – 1 шт.</p> <p>на счете 91314 на конец предшествующего месяца числится 220 000 руб</p> <p>Справедливая стоимость акций на дату реализации – 225 руб./шт.</p> <p>Акции находятся в репо1 и они же в полном объеме продаются за 230 руб./шт.</p> <p>Проведение реализации:</p> <p>Дт 91314 Кт 99998 – 220 000 (220*1000 шт.) - списана стоимость реализованных ценных бумаг, полученных по репо-1</p>	<p>части проданных ценных бумаг (т.е. по справедливой стоимости предыдущего дня).</p>
---	---

	<p>Дт 47404- Кт 61210 – 230 000 руб. - отражена реализация ценных бумаг, полученных по репо-1, через клиринговый центр на бирже</p> <p>Дт 30424 Кт 47404 – 230 000 руб. отражены результаты клиринга по итогам совершенных за день операций в разрезе рынков (секторов)</p> <p>Дт 61210- Кт 43708 л/с «Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо1» - 225 000 руб. (225 руб.*1000 шт.)- по справедливой стоимости</p> <p>Дт 61210-Кт71505 (символ 34101-34104)-5000 руб.</p>	
5	<p>Положением № 494-П п.9.13.3 в отношении ведения учета у первоначального покупателя при приобретении ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо1 предусмотрены следующие записи:</p> <p>Восстановление на внебалансовом счете N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе" стоимости ценных бумаг, полученных по договору репо 1:</p> <p>Дт счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"</p> <p>Кт счета N 91314 "Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе"</p> <p>Просим Вас пояснить, по какой стоимости следует отражать ценные бумаги при восстановлении на указанном счете:</p> <p>Вариант №1: по стоимости обязательства, отраженного на начало дня на счете 43708 Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо1</p> <p>Вариант №2: по справедливой стоимости ценных бумаг на дату восстановления, при условии, что она может быть достоверно оценена?</p>	<p>При последующем приобретении в целях исполнения второй части договора РЕПО1 ценных бумаг, восстановление на внебалансовом счете 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе» отражается по справедливой стоимости ценных бумаг на дату восстановления.</p>
6	<p>Правильно ли мы понимаем, что при приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска, оцениваемых по справедливой стоимости через</p>	<p>Да, все верно.</p>

	<p>прибыль или убыток, и котируемых на активном рынке, осуществляются проводки по отражению разницы между ценой приобретения и справедливой стоимостью:</p> <p>Вариант №1: согласно п. 3.10 (если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения, порог существенности определяется учетной политикой.</p> <p>Вариант №2: согласно п. 5.6.1 (если порог существенности не превышен)</p>	
--	---	--