

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 8 » июля 2016 г.

№ 4065-У

г. Москва

У К А З А Н И Е

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения
бухгалтерского учета в кредитных организациях,
расположенных на территории Российской Федерации»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 5 июля 2016 года № 18) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568, 23 декабря 2013 года № 30721, 27 декабря 2013 года № 30883, 7 августа 2014 года № 33470, 2 сентября 2014 года № 33940, 28 января 2015 года № 35764, 9 февраля 2015 года № 35936,

1 апреля 2015 года № 36678, 28 апреля 2015 года № 37042, 17 июня 2015 года № 37684, 16 июля 2015 года № 38043, 21 октября 2015 года № 39402, 12 ноября 2015 года № 39700, 2 декабря 2015 года № 39932, 18 декабря 2015 года № 40164 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56–57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74, от 14 января 2014 года № 1, от 15 января 2014 года № 2, от 20 августа 2014 года № 74, от 12 сентября 2014 года № 82, от 4 февраля 2015 года № 9, от 17 февраля 2015 года № 13, от 22 апреля 2015 года № 36, от 26 мая 2015 года № 45, от 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61, от 11 ноября 2015 года № 101, от 26 ноября 2015 года № 107, от 9 декабря 2015 года № 112, от 25 декабря 2015 года № 119), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях: наименование счета № 91010 изложить в следующей редакции: «Штрафы за нарушение обязательных резервных требований».

1.2. В части I:

в абзаце четырнадцатом пункта 1.3 слова «на первое число» заменить словами «за последнее календарное число»;

в абзаце седьмом пункта 1.17, в абзаце седьмом пункта 1.18 слова «на 1 января» заменить словами «за 31 декабря».

1.3. В части II:

абзац третий пункта 1.1 дополнить словами «, в том числе»;

в абзаце третьем пункта 1.3 слово «реализации» заменить словом «оплаты»;

в пункте 1.5:

абзац второй после слова «срока» дополнить словами «разница между суммой, на которую уменьшается уставный капитал в связи с погашением убытка, и размером погашаемого убытка,»;

абзац одиннадцатый дополнить словами «, уставного капитала»;

абзацы двенадцатый и тринадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 10801 (№ 10901) отражается превышение стоимости последующей перепродажи собственных акций (долей) над стоимостью выкупа (приобретения) этих акций (долей) в корреспонденции со счетом по учету денежных средств, по учету расчетов с прочими кредиторами. По дебету счета № 10801 (№ 10901) отражается превышение стоимости выкупа (приобретения) акций (долей) над стоимостью последующей перепродажи этих акций (долей) в корреспонденции со счетом по учету выкупленных кредитной организацией собственных долей уставного капитала (акций).

По кредиту счета № 10801 (№ 10901) отражается превышение номинальной стоимости акций (долей) над стоимостью выкупа (приобретения) акций (долей) при аннулировании выкупленных (приобретенных) собственных акций (долей) в корреспонденции со счетом по учету выкупленных кредитной организацией собственных долей уставного капитала (акций). По дебету счета № 10801 (№ 10901) отражается превышение стоимости выкупа (приобретения) акций (долей) над номинальной стоимостью акций (долей) при аннулировании выкупленных (приобретенных) собственных акций (долей) в корреспонденции со счетом по учету выкупленных кредитной организацией собственных долей уставного капитала (акций).»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По счетам № 10801 и № 10901 также осуществляются бухгалтерские записи, связанные с исправлением выявленных существенных ошибок предыдущих лет.

Порядок ведения аналитического учета на счетах по учету нераспределенной прибыли, непокрытого убытка определяется в учетной политике кредитной организации.»;

в абзаце пятнадцатом пункта 3.31 слова «по состоянию на 1 января» заменить словами «за 31 декабря»;

подпункт 7.1.3 пункта 7.1 изложить в следующей редакции:

«7.1.3. В первый рабочий день нового года после составления ежедневного баланса за 31 декабря остатки со счетов учета доходов и расходов переносятся на соответствующие счета по учету финансового результата прошлого года.»;

в третьем предложении абзаца третьего пункта 11.5 слова «На первое число» заменить словами «За последний календарный день».

1.4. В части III:

в пункте 2.1:

седьмое предложение абзаца двадцатого изложить в следующей редакции: «На конец отчетного года (31 декабря) в Книге регистрации открытых счетов, ведущейся в электронном виде, могут сохраняться только данные обо всех действующих счетах.»;

в третьем предложении абзаца двадцать четвертого слова «рабочий день года (по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным)» заменить словами «календарный день года»;

в пункте 2.2:

четвертое предложение абзаца второго изложить в следующей редакции: «Кроме этого, оборотная ведомость составляется за месяц, за квартал и за год нарастающими оборотами с начала года.»;

в абзаце третьем:

четвертое предложение изложить в следующей редакции: «Ежедневный баланс по операциям, совершаемым головным офисом кредитной организации, должен быть составлен за истекший день до 12 часов местного времени следующего рабочего дня, сводный баланс с включением балансов филиалов составляется до 12 часов следующего рабочего дня после составления баланса по операциям, выполняемым головным офисом кредитной организации.»;

после четвертого предложения дополнить предложением следующего содержания: «В наименовании ежедневного баланса указывается дата, за которую составляется баланс.»;

в абзаце шестом:

во втором предложении после слов «на основании» дополнить словом «ежедневного», слова «на 1 января» заменить словами «за 31 декабря»;

в третьем предложении слова «на 1 января» заменить словами «за 31 декабря»;

в пятом предложении слова «на 1 января» заменить словами «ежедневного баланса за 31 декабря».

1.5. В приложении 8 к приложению:

наименование изложить в следующей редакции: «Баланс кредитной организации Российской Федерации за __ ____ 20__ г.»;

в главе А:

после строки счета № 52602 дополнить строкой следующего содержания:

«	299	ИТОГО ПО СЧЕТУ № 526								»
---	-----	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	---

строку 299 изложить в следующей редакции:

«	299 ¹	ИТОГО ПО СЧЕТУ № 528								»
---	------------------	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	---

в главе В графу 2 строки счета № 91010 изложить в следующей редакции: «Штрафы за нарушение обязательных резервных требований».

1.6. В приложении 13 к приложению:

наименование графы «Входящие остатки на 1 января нового года» изложить в следующей редакции: «Исходящие остатки за 31 декабря без учета событий после отчетной даты (СПОД)»;

наименование графы «Исходящие остатки с учетом событий после отчетной даты (СПОД)» изложить в следующей редакции: «Исходящие остатки за 31 декабря с учетом событий после отчетной даты (СПОД)».

2. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Подпункт 1.2, абзацы седьмой – девятый, тринадцатый – шестнадцатый подпункта 1.3, подпункт 1.4, абзац второй подпункта 1.5, подпункт 1.6 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2017 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина