

Презентация на тему: Операции с
ценными бумагами и производными
финансовыми инструментами

Вложения в долговые обязательства

- Счета N 501 "Долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"
- N 502 "Долговые обязательства, имеющиеся в наличии для продажи"
- N 503 "Долговые обязательства, удерживаемые до погашения"
- N 505 "Долговые обязательства, не погашенные в срок"



Вложения в долевыe ценные бумаги

- Счета N 506 "Долевыe ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"
- N 507 "Долевыe ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
- N 509 "Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами"



- Вложения в долговые обязательства, которые гражданским и бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о государственных и муниципальных ценных бумагах и законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг в установленном ими порядке отнесены к ценным бумагам, учитываются:
- ~~государственные ценные бумаги Российской Федерации - на счетах N 50104, N 50205 и N 50305 "Долговые обязательства Российской Федерации";~~
- ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления - на счетах N 50105, N 50206 и N 50306 "Долговые обязательства субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления";
- ценные бумаги кредитных организаций-резидентов Российской Федерации - на счетах N 50106, N 50207 и N 50307 "Долговые обязательства кредитных организаций";
- ценные бумаги резидентов Российской Федерации, не являющихся кредитными организациями, - на счетах N 50107, N 50208 и N 50308 "Прочие долговые обязательства";
- ценные бумаги Банка России - на счетах N 50116, N 50214 и N 50313 "Долговые обязательства Банка России";
- ценные бумаги, переданные контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе, признание которых не было прекращено, - на счетах N 50118, N 50218, N 50318, N 50618 и N 50718 "Долговые обязательства, переданные без прекращения признания".

- Порядок аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации в соответствии с выбранным методом оценки стоимости выбывающих (реализованных) ценных бумаг по выпускам ценных бумаг, отдельным ценным бумагам или их партиям.

- Счета N 50120, N 50620 "Переоценка ценных бумаг - отрицательные разницы"

- N 50121, N 50621 "Переоценка ценных бумаг - положительные разницы"

-

- Назначение счетов - учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, "оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток", и их справедливой стоимостью. Счета N 50120 и N 50620 пассивные. Счета N 50121 и N 50621 активные.

- По кредиту счетов N 50120 и N 50620 зачисляются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от переоценки ценных бумаг.

- По дебету счетов N 50120 и N 50620 списываются суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от переоценки ценных бумаг.

- По дебету счетов N 50121 и N 50621 зачисляются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от переоценки ценных бумаг.

- По кредиту счетов N 50121 и N 50621 списываются суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от переоценки ценных бумаг.

- Порядок аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации в разрезе государственных регистрационных номеров либо идентификационных номеров выпусков эмиссионных ценных бумаг, международных идентификационных кодов ценных бумаг (ISIN), а по ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным либо не имеющим кода ISIN, - в разрезе эмитентов.
-

- *Счета N 50220, N 50720 "Переоценка ценных бумаг - отрицательные разницы"*

- *Счета N 50221, N 50721 "Переоценка ценных бумаг - положительные разницы"*

- Назначение счетов - учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, "имеющихся в наличии для продажи", и их справедливой стоимостью. Счета N 50220 и N 50720 пассивные. Счета N 50221 и N 50721 активные.

- По кредиту счетов N 50220 и N 50720 зачисляются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету отрицательной или положительной переоценки ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи.

- Порядок аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации в разрезе государственных регистрационных номеров либо идентификационных номеров выпусков эмиссионных ценных бумаг, международных идентификационных кодов ценных бумаг (ISIN), а по ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным либо не имеющим кода ISIN, - в разрезе эмитентов.

- ---

Счет N 50505 "Долговые обязательства, не погашенные в срок"

- Назначение счета - учет долговых обязательств, не погашенных в установленный срок. Счет активный.
- По дебету счета зачисляются сумма затрат на приобретение долгового обязательства и сумма процентного (купонного) дохода, отнесенного ранее на доходы, в корреспонденции со счетами по учету вложений в долговые обязательства.
- По кредиту счета суммы затрат списываются:
- при погашении или реализации в корреспонденции со счетом по учету реализации (выбытия) ценных бумаг;
- при списании как безнадежных к взысканию в корреспонденции со счетом по учету расходов по списанным вложениям в ценные бумаги.
- Аналитический учет ведется в разрезе выпусков долговых обязательств, партий или отдельных долговых обязательств.

- Счета N 50219, N 50319, N 50507, N 50719, N 50908 "Резервы на возможные потери"
- Назначение счетов - учет средств резервов, создаваемых в установленном нормативными актами Банка России порядке на возможные потери от вложений в ценные бумаги. Счета пассивные.

- По кредиту счетов зачисляются суммы создаваемых резервов, а также суммы доначисленных резервов в корреспонденции со счетом по учету расходов.
- По дебету счетов списываются суммы резервов:
- при выбытии ценных бумаг, для которых они ранее были созданы, при корректировке резервов в сторону уменьшения в корреспонденции со счетом по учету доходов;
- при невозможности реализации прав, закрепленных ценной бумагой, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету вложений в ценные бумаги.
- Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией.

- *Счет N 509 "Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами"*
-
- Назначение счетов - учет предварительных затрат до приобретения ценных бумаг (счет N 50905) и резервов на возможные потери (счет N 50908). Счет N 50905 активный, счет N 50908 пассивный.
- Операции по счету N 50905 отражаются в соответствии с приложением 10 к настоящим Правилам.

- По дебету счета N 50905 зачисляются суммы затрат на информационные, консультационные и другие услуги, связанные с принятием решения о приобретении ценных бумаг, оплаченные или принятые кредитной организацией к оплате до приобретения ценных бумаг.
- По кредиту счета N 50905 суммы предварительных затрат списываются:
- при приобретении ценных бумаг - в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги;
- в случае отказа от приобретения - в корреспонденции со счетом по учету расходов.
- Детализация аналитического учета на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги и прочих счетах по операциям с ценными бумагами определяется в учетной политике кредитной организации. При реализации (выбытии) ценных бумаг аналитический учет должен обеспечивать списание с указанных счетов сумм, подлежащих отнесению на себестоимость только выбывающих ценных бумаг.
-

УЧТЕННЫЕ ВЕКСЕЛЯ

- *Счет N 509 "Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами"*
-

- Назначение счетов - учет предварительных затрат до приобретения ценных бумаг (счет N 50905) и резервов на возможные потери (счет N 50908). Счет N 50905 активный, счет N 50908 пассивный.
- Операции по счету N 50905 отражаются в соответствии с приложением 10 к настоящим Правилам.
- По дебету счета N 50905 зачисляются суммы затрат на информационные, консультационные и другие услуги, связанные с принятием решения о приобретении ценных бумаг, оплаченные или принятые кредитной организацией к оплате до приобретения ценных бумаг.
- По кредиту счета N 50905 суммы предварительных затрат списываются:
 - при приобретении ценных бумаг - в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги;
 - в случае отказа от приобретения - в корреспонденции со счетом по учету расходов.
- Детализация аналитического учета на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги и прочих счетах по операциям с ценными бумагами определяется в учетной политике кредитной организации. При реализации (выбытии) ценных бумаг аналитический учет должен обеспечивать списание с указанных счетов сумм, подлежащих отнесению на себестоимость только выбывающих ценных бумаг.

- Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.
- Счета N 51208, N 51308, N 51408, N 51508, N 51608, N 51708, N 51808, N 51908 "Ученные векселя, не оплаченные в срок и опротестованные"
- Счета N 51209, N 51309, N 51409, N 51509, N 51609, N 51709, N 51809, N 51909 "Ученные векселя, не оплаченные в срок и неопротестованные"
- Назначение счетов - учет сумм, подлежащих оплате по учтенным кредитной организацией векселям, не погашенным в срок основным должником, по которым совершен протест векселя, то есть нотариально удостоверено требование платежа и его неполучение (счета N 51208, N 51308, N 51408, N 51508, N 51608, N 51708, N 51808, N 51908), и по которым протест векселя не совершен (счета N 51209, N 51309, N 51409, N 51509, N 51609, N 51709, N 51809, N 51909). Счета активные.



Выпущенные ценные бумаги

- Счета: N 520 "Выпущенные облигации"
- N 521 "Выпущенные депозитные сертификаты"
- N 522 "Выпущенные сберегательные сертификаты"
- N 523 "Выпущенные векселя и банковские акцепты"



- Аналитический учет ведется в разрезе государственных регистрационных номеров, выпусков и каждого процентного (купонного) периода.
-
- ---

Счет N 525 "Прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами"
-
- *Счета N 52501 "Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам"*
- *N 52503 "Дисконт по выпущенным ценным бумагам"*
-
- Назначение счетов - учет обязательств по процентам и купонам, начисляемым в течение срока обращения долговых ценных бумаг либо в течение процентного (купонного) периода, а также дисконтам. Счет N 52501 пассивный, счет N 52503 активный.

- *Производные финансовые инструменты*
 - *Счет N 526 "Производные финансовые инструменты"*
-

- Назначение счета - учет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет N 52601), представляющих собой обязательство (счет N 52602). Счет N 52601 активный, счет N 52602 пассивный.
- Порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов определяется в соответствии с нормативным актом Банка России о порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов.