

Приложение к письму Банка России
от _____ 2011 года № ____-Т
«О Методических рекомендациях
«О порядке бухгалтерского учета
производных финансовых
инструментов»

Методические рекомендации
«О порядке бухгалтерского учета производных финансовых
инструментов»

Настоящие Методические рекомендации разъясняют порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов (далее также – ПФИ), определяемых в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 1998, № 48, ст. 5857; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 7, ст. 777; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905), а также договоров, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита.

Порядок ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов для кредитных организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее – кредитные организации), установлен

Положением Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445 («Вестник Банка России» от 4 августа 2011 года № 43).

Настоящие Методические рекомендации не содержат положений, определяющих правоспособность кредитных организаций, в части совершения операций с производными финансовыми инструментами, деятельность которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О банках и банковской деятельности» (с изменениями) и иными федеральными законами.

Примеры бухгалтерского учета ПФИ

Пример 1. Бухгалтерский учет форвардного договора

Условия форвардного договора:

дата заключения – 17 декабря 20XX года,

дата исполнения – 15 февраля 20YY года,

кредитная организация «А» покупает 1 000 USD за рубли по курсу 30,0000 руб./USD у кредитной организации «Б».

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 17.12.20XX 29,5000 руб./USD,

на 18.12.20XX 29,7000 руб./USD,

на 31.12.20XX 29,3000 руб./USD,

на 31.01.20YY 29,9500 руб./USD,

на 15.02.20YY 29,9000 руб./USD,

условные данные по справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки форвардных договоров	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
31.12.20XX	590-00	обязательство	актив
31.01.20YY	50-00	актив	обязательство
15.02.20YY	90-00	актив	обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации «А» (покупка иностранной валюты).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора равна нулю, поэтому кредитная организация «А» не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

17.12.20XX

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	93304	30 000-00	1 000-00
Кредит счета №	96304	30 000-00	

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	500-00
Кредит счета №	93304	500-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 17.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	840	29 500-00	1 000-00
93801	810	500-00	
96304	810	30 000-00	

18.12.20XX

Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I приложения к Положению Банка России от 26.03.2007 № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (далее – Положение № 302-П) и отражается на счетах № 93801, № 96801:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93304	200-00
Кредит счета №	93801	200-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 18.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	840	29 700-00	1 000-00
93801	810	300-00	
96304	810	30 000-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора производится переоценка счета по учету требования по поставке денежных средств в корреспонденции со счетами № 93801, № 96801 до даты прекращения признания договора.

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	590-00
Кредит счета №	52602	590-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная	в иностранной валюте – в

	металлов)	валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	590-00	
70614	810	590-00	
93304	840	29 300-00	1 000-00
93801	810	700-00	
96304	810	30 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания Банка России от 08.10.2008 № 2089-У «О порядке составления кредитными организациями годового отчета» (далее – Указание № 2089-У).

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	640-00
Кредит счета №	70613	640-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	590-00
Кредит счета №	70613	590-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	70613	50-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	50-00	
52602	810	0-00	
70613	810	640-00	
93303 ¹	840	29 950-00	1 000-00
93801	810	50-00	
96303 ²	810	30 000-00	

15.02.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	40-00
Кредит счета №	70613	40-00

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	47408	30 000-00	1 000-00
Кредит счета №	47407	30 000-00	

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	90-00
Кредит счета №	52601	90-00

Перенос разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость форвардного договора, представляющего собой актив, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, на счет по учету расходов в сумме 190-00³ (в отчете о

¹ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

² Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

³ Расчет: 1 000 USD x 29,9000 руб./USD – (1 000 USD x 30,0000 руб./USD + 90 руб.) = – 190-00

прибылях и убытках указанные расходы отражаются по символу 22101 «Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах»):

		оборот (руб.)	
Дебет счета №	70606	190-00	
Кредит счета №	47408	190-00	

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	30114	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	47408	29 900-00	1 000-00

		оборот (руб.)	
Дебет счета №	47407	30 000-00	
Кредит счета №	30102	30 000-00	

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот (руб.)	
Дебет счета №	93801	50-00	
Кредит счета №	93301 ⁴	50-00	

На дату поставки учет требований и обязательств по форвардному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот (руб.)	
Дебет счета №	93301	100-00	
Кредит счета №	93801	100-00	

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	96301 ⁵	30 000-00	
Кредит счета №	93301	30 000-00	1 000-00

Бухгалтерский учет форвардного договора в кредитной организации «Б» (продажа иностранной валюты).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора равна нулю, поэтому кредитная

⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

организация «Б» не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

17.12.20XX

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	93304	30 000-00	
Кредит счета №	96304	30 000-00	1 000-00

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96304	500-00
Кредит счета №	96801	500-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 17.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 500-00	1 000-00
96801	810	500-00	

18.12.20XX

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96801	200-00
Кредит счета №	96304	200-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 18.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 700-00	1 000-00
96801	810	300-00	

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	590-00
Кредит счета №	70613	590-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	590-00	
70613	810	590-00	
93304	810	30 000-00	
96304	840	29 300-00	1 000-00
96801	810	700-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	640-00
Кредит счета №	52601		640-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

Дебет счета №	52601	оборот (руб.)	50-00
Кредит счета №	52602		50-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	590-00
Кредит счета №	52601		590-00

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	50-00
Кредит счета №	52602		50-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	0-00	
52602	810	50-00	
70614	810	640-00	
93303 ⁶	810	30 000-00	
96303 ⁷	840	29 950-00	1 000-00
96801	810	50-00	

⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

⁷ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

15.02.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	40-00
Кредит счета №	52602	40-00

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	47408	30 000-00	
Кредит счета №	47407	30 000-00	1 000-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	90-00
Кредит счета №	47407	90-00

Перенос разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на стоимость форвардного договора, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 190-00⁸ (в отчете о прибылях и убытках указанные доходы отражаются по символу 12201 «Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах»):

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	190-00
Кредит счета №	70601	190-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	30102	30 000-00
Кредит счета №	47408	30 000-00

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	47407	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	30114	29 900-00	1 000-00

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301 ⁹	50-00

⁸ Расчет: (1 000 USD x 30,000 руб./USD + 90 руб.) – 1 000 USD x 29,900 руб./USD = 190-00

⁹ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Кредит счета № 96801 50-00

На дату поставки учет требований и обязательств по форвардному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

Дебет счета №	96801	оборот (руб.)
Кредит счета №	96301	100-00
		100-00

Дебет счета №	96301	оборот (руб.)	оборот (USD)
Кредит счета №	93301 ¹⁰	30 000-00	1 000-00
		30 000-00	

Пример 2. Бухгалтерский учет фьючерсного договора

Условия фьючерсного договора:

дата заключения – 30 декабря 20XX года,

дата исполнения – 12 января 20YY года,

1 лот – покупка 1 тройской унции золота по цене 1 350,0000 USD/тр. унция на дату заключения договора,

порядок расчетов – получение (уплата) вариационной маржи, расчеты по вариационной марже осуществляются на следующий рабочий день,

сумма биржевого комиссионного сбора – 1 руб. за приобретение 1 лота,

кредитная организация «А» заключает договор на покупку 100 лотов.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 30.12.20XX 29,7000 руб./USD,

на 31.12.20XX 29,8000 руб./USD,

на 11.01.20YY 30,2000 руб./USD,

на 12.01.20YY 30,0000 руб./USD,

учетная цена на драгоценный металл составила:

на 30.12.20XX 1 370,0000 руб./грамм,

на 31.12.20XX 1 380,0000 руб./грамм,

на 11.01.20YY 1 365,0000 руб./грамм,

на 12.01.20YY 1 375,0000 руб./грамм,

условные данные по справедливой стоимости фьючерсного договора:

Дата	Котировки	Расчет	Определение вида
------	-----------	--------	------------------

¹⁰ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

	фьючерсного договора (по данным биржи по результатам торгов)	вариационной маржи	ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)
30.12.20XX	1 340,0000	(1 340,0000 - 1 350,0000) x 100 лотов x 29,7000 = 29 700-00 (обязательство по уплате вариационной маржи)	обязательство
31.12.20XX	1 320,0000	(1 320,0000- 1 340,0000) x 100 лотов x 29,8000 = 59 600-00 (обязательство по уплате вариационной маржи)	обязательство
11.01.20YY	1 390,0000	(1 390,0000- 1 320,0000) x 100 лотов x 30,2000= 211 400-00 (требование на получение вариационной маржи)	актив
12.01.20YY	1 410,0000	(1 410,0000- 1 390,0000) x 100 лотов x 30,0000 = 60 000-00 (требование на получение вариационной маржи)	актив

Примечание: оценка справедливой стоимости фьючерсного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется кредитной организацией «А» на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором вариационной маржи, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания. При этом получение (уплата) вариационной маржи совершается в связи с изменением

суммы денежных обязательств по договору в результате ее корректировки в связи с изменением цены на базисный (базовый) актив.

Бухгалтерский учет фьючерсного договора в кредитной организации «А».

30.12.20XX

Затраты, связанные с заключением фьючерсного договора отнесены на расходы (символ 25303 «Прочие операционные расходы»):

	оборот (руб.)
Дебет счета № 70606	100-00
Кредит счетов по	100-00
учету денежных средств и расчетов	

Для обеспечения исполнения своих обязательств по фьючерсному договору кредитная организация «А» перечисляет денежные средства в размере 5 % от стоимости договора, установленном биржей на дату его заключения (условный расчет: $1\,350,0000 \times 5\% \times 100 \text{ лотов} \times 29,7000 \text{ руб./USD} = 200\,475-00$):

	оборот (руб.)
Дебет соответствующих счетов по	200 475-00
учету расчетов и прочих	
размещенных средств	
Кредит счетов по учету денежных	200 475-00
средств и расчетов	

Дальнейшие взаимоотношения с биржей в связи с платежами, совершаемыми для обеспечения исполнения кредитной организации «А» своих обязательств по фьючерсному договору, в примере не рассматриваются.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания расчетный курс фьючерсного договора составил 1 340,0000 USD/гр. унция, поэтому кредитная организация «А» отражает справедливую стоимость фьючерсного договора, а также обязательство по уплате в соответствии с договором суммы вариационной маржи:

отражение в бухгалтерском учете справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

	оборот (руб.)
Дебет счета № 70614	29 700-00
Кредит счета № 52602	29 700-00

отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61601	29 700-00
Кредит счета №	47407	29 700-00

списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	29 700-00
Кредит счета №	61601	29 700-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот (руб.)	оборот (драг. мет., USD)
Дебет счета №	93403	4 009 500-00	3 110,4 грамма ¹¹
Кредит счета №	96303	4 009 500-00	135 000-00 USD

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и учетной ценой драгоценного металла:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93403	251 748-00
Кредит счета №	96802	251 748-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 30.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях

¹¹ Согласно Инструкции Банка России от 30.11.2000 № 94-И «О порядке определения массы драгоценных металлов и драгоценных камней и исчисления их стоимости в Банке России и кредитных организациях» в целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Таким образом, 100 тр. унций с точностью до 0,1 грамма = 3 110,4 грамма

2	5	6	7
52602	810	0-00	
70614	810	29 700-00	
93403	A98	4 261 248-00	3 110,4 грамм
96303	840	4 009 500-00	135 000-00
96802	810	251 748-00	

Далее в течение срока действия фьючерсного договора производится переоценка требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива. Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) и пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов) осуществляется в соответствии с пунктами 1.17, 1.18 части I приложения к Положению № 302-П и отражается на счетах № 93801, № 96801 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю», № 93802, № 96802 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене».

31.12.20XX

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к уплате кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 30.12.20XX:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	29 700-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов		29 700-00

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	59 600-00
Кредит счета №	52602	59 600-00

отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61601	59 600-00
Кредит счета №	47407	59 600-00

списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи:

Дебет счета №	52602	оборот (руб.)	59 600-00
Кредит счета №	61601		59 600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	0-00	
70614	810	89 300-00	
93403	A98	4 292 352-00	3 110,4 грамм
93801	810	13 500-00	
96303	840	4 023 000-00	135 000-00
96802	810	282 852-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

11.01.20YY

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к уплате кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 31.12.20XX:

Дебет счета №	47407	оборот (руб.)	59 600-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов			59 600-00

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

Дебет счета №	52601	оборот (руб.)	211 400-00
Кредит счета №	70613		211 400-00

отражение суммы требования на получение вариационной маржи:

Дебет счета №	47408	оборот (руб.)	211 400-00
---------------	-------	---------------	------------

Кредит счета № 61601 211 400-00

списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета № 61601		211 400-00
Кредит счета № 52601		211 400-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 11.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	0-00	
70613	810	211 400-00	
93401 ¹²	A98	4 245 696-00	3 110,4 грамм
93801	810	67 500-00	
96301 ¹³	840	4 077 000-00	135 000-00
96802	810	236 196-00	

12.01.20YY

расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к получению кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 11.01.20YY:

	оборот (руб.)
Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов	211 400-00
Кредит счета № 47408	211 400-00

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

	оборот (руб.)
Дебет счета № 52601	60 000-00

¹² Сумма требований перенесена на счет № 93401 со счета № 93402 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

¹³ Сумма обязательства перенесена на счет № 96401 со счета № 96402 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Кредит счета № 70613 60 000-00

отражение суммы требования на получение вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	60 000-00
Кредит счета №	61601	60 000-00

списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61601	60 000-00
Кредит счета №	52601	60 000-00

12.01.20YY кредитная организация «А» продает 100 лотов для закрытия существующей позиции и фиксирования финансового результата по цене 1 405,0000 USD/тр. унция:

отражение в бухгалтерском учете справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	15 000-00
Кредит счета №	52602	15 000-00

отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи (расчет: (1 405,0000-1 410,0000) x 100 лотов x 30,0000 руб./USD):

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61601	15 000-00
Кредит счета №	47407	15 000-00

списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	15 000-00
Кредит счета №	61601	15 000-00

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценных металлов:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93401	31 104-00

Кредит счета №	96802	31 104-00
		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301	27 000-00
Кредит счета №	93801	27 000-00

Требования и обязательства в отношении базисных (базовых) активов списываются со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях на дату прекращения признания производного финансового инструмента:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96802	267 300-00
Кредит счета №	93401	267 300-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301	40 500-00
Кредит счета №	93801	40 500-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301	4 009 500-00
Кредит счета №	93401	4 009 500-00

13.01.20YY

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к получению кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 12.01.20YY:

		оборот (руб.)
Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов		60 000-00
Кредит счета №	47408	60 000-00

Расчеты с биржей по вариационной марже, причитающейся к уплате кредитной организацией «А», по итогам торгового дня 12.01.20YY:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	15 000-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов		15 000-00

Примечание: в случае перечисления биржей сальдированного результата по вариационной марже, производится предварительный зачет на счетах № 47407, 47408.

Пример 3. Бухгалтерский учет опционного договора (опциона типа «Call»)

Условия опционного договора:

дата заключения – 25 декабря 20XX года,

дата исполнения – 24 февраля 20YY года,

кредитная организация «А» приобретает право купить 1 000 акций ОАО «Время» по цене 280 руб. за акцию у кредитной организации «Б». Акции ОАО «Время» являются котируемыми, справедливой стоимостью таких акций является рыночная цена,

премия – 2 000 руб.

Справочно:

рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО «Время» составила:

на 25.12.20XX 279,50 руб. за акцию,

на 31.12.20XX 278,90 руб. за акцию,

на 31.01.20YY 281,60 руб. за акцию,

на 24.02.20YY 282,40 руб. за акцию,

условные данные по справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
25.12.20XX	2 000-00	актив	обязательство
31.12.20XX	1 100-00	актив	обязательство
31.01.20YY	2 100-00	актив	обязательство
24.02.20YY	2 400-00	актив	обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «А» (право покупки ценных бумаг).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. При заключении опционного договора (далее также –

опцион) его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

25.12.20XX

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	2 000-00
Кредит счета №	47407	2 000-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	2 000-00
Кредит счета №	47408	2 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	2 000-00
Кредит счета №	30102	2 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93504	280 000-00
Кредит счета №	96304	280 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93803	500-00
Кредит счета №	93504	500-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 25.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных

		эквиваленте	металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 000-00	
93504	810	279 500-00	
93803	810	500-00	
96304	810	280 000-00	

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	900-00
Кредит счета №	52601	900-00

Переоценка счета по учету требования по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93803	600-00
Кредит счета №	93504	600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	1 100-00	
70614	810	900-00	
93504	810	278 900-00	
93803	810	1 100-00	
96304	810	280 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	1 000-00
Кредит счета №	70613	1 000-00

Переоценка счета по учету требования по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93503 ¹⁴	2 700-00
Кредит счета №	93803	2 700-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93803	1 600-00
Кредит счета №	96803	1 600-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93503	1 100-00
Кредит счета №	93803	1 100-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93503	1 600-00
Кредит счета №	96803	1 600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных

¹⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93503 со счета № 93504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

		эквиваленте	металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 100-00	
70613	810	1 000-00	
93503	810	281 600-00	
93803	810	0-00	
96303 ¹⁵	810	280 000-00	
96803	810	1 600-00	

24.02.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	70613	300-00

Отражение суммы сделки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	280 000-00
Кредит счета №	47407	280 000-00

Прекращение признания опционного договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	2 400-00
Кредит счета №	52601	2 400-00

Отражение стоимости приобретенных ценных бумаг:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	50606	282 400-00
Кредит счета №	47408	282 400-00

Списание суммы обязательства на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	280 000-00
Кредит счета №	30102	280 000-00

¹⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

На дату поставки учет требования и обязательства по опционному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96803	1 600-00
Кредит счета №	93501 ¹⁶	1 600-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301 ¹⁷	280 000-00
Кредит счета №	93501	280 000-00

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «Б» (продажа ценных бумаг).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость равна сумме премии, полученной по опциону.

25.12.20XX

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	2 000-00
Кредит счета №	47407	2 000-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	2 000-00
Кредит счета №	52602	2 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	30102	2 000-00
Кредит счета №	47408	2 000-00

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93304	280 000-00

¹⁶ Сумма требования перенесена на счет № 93501 со счета № 93502 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

¹⁷ Сумма обязательства перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Кредит счета № 96504 280 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96504	500-00
Кредит счета №	96803	500-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 25.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	2 000-00	
93304	810	280 000-00	
96504	810	279 500-00	
96803	810	500-00	

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	900-00
Кредит счета №	70613	900-00

Переоценка счета по учету обязательства по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96504	600-00
Кредит счета №	96803	600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер	Код валют	Остатки
-------	-----------	---------

счета	(драгоценных металлов)	в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	1 100-00	
70613	810	900-00	
93304	810	280 000-00	
96504	810	278 900-00	
96803	810	1 100-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	1 000-00
Кредит счета №	52602	1 000-00

Переоценка счета по учету обязательства по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96803	2 700-00
Кредит счета №	96503 ¹⁸	2 700-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93803	1 600-00
Кредит счета №	96803	1 600-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

¹⁸ Сумма обязательства перенесена на счет № 96503 со счета № 96504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Дебет счета №	96803	оборот (руб.)	1 100-00
Кредит счета №	96503		1 100-00

Дебет счета №	93803	оборот (руб.)	1 600-00
Кредит счета №	96503		1 600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	2 100-00	
70614	810	1 000-00	
93303 ¹⁹	810	280 000-00	
93803	810	1 600-00	
96503	810	281 600-00	
96803	810	0-00	

24.02.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	300-00
Кредит счета №	52602		300-00

Отражение суммы сделки:

Дебет счета №	47408	оборот (руб.)	280 000-00
Кредит счета №	47407		280 000-00

Отражение выбытия ценных бумаг:

¹⁹ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

справочно: на дату выбытия стоимость ценных бумаг ОАО «Время», отраженная на счете № 50606, составила 270 000 руб., сумма переоценки, отраженная на счете № 50621, составила 12 400 руб. В соответствии с п. 5.7 приложения 11 к Положению № 302-П сумма переоценки списана со счета № 50621 в корреспонденции со счетом № 70602.

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61210	270 000-00
Кредит счета №	50606	270 000-00

Прекращение признания опционного договора

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	2 400-00
Кредит счета №	61210	2 400-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	280 000-00
Кредит счета №	61210	280 000-00

Отнесение финансового результата от выбытия ценных бумаг на счет по учету доходов:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61210	12 400-00
Кредит счета №	70601	12 400-00

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	30102	280 000-00
Кредит счета №	47408	280 000-00

На дату поставки учет требования и обязательства по опционному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96501 ²⁰	1 600-00
Кредит счета №	93803	1 600-00

²⁰ Сумма обязательства перенесена на счет № 96501 со счета № 96502 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Дебет счета №	96501	оборот (руб.)	280 000-00
Кредит счета №	93301 ²¹		280 000-00

Пример 4. Бухгалтерский учет опционного договора (опциона типа «Put»)

Условия опционного договора:

дата заключения – 12 декабря 20XX года,

дата исполнения – 11 февраля 20YY года,

кредитная организация «А» приобретает право продать 1 000 акций ОАО «Гамма» по цене 350 руб. за акцию кредитной организации «Б». Акции ОАО «Гамма» являются котируемыми, справедливой стоимостью таких акций является рыночная цена,

премия – 3 000 руб.

Справочно:

рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО «Гамма» составила:

на 12.12.20XX 349,90 руб. за акцию,

на 31.12.20XX 348,20 руб. за акцию,

на 31.01.20YY 351,70 руб. за акцию,

на 11.02.20YY 353,40 руб. за акцию,

условные данные по справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки опционных договоров	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
12.12.20XX	3 000-00	актив	обязательство
31.12.20XX	3 900-00	актив	обязательство
31.01.20YY	2 000-00	актив	обязательство
11.02.20YY	-	-	-

Примечание: оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

²¹ Сумма требования перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «А» (право продажи ценных бумаг).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

12.12.20XX

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	3 000-00
Кредит счета №	47407	3 000-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	3 000-00
Кредит счета №	47408	3 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	3 000-00
Кредит счета №	30102	3 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93304	350 000-00
Кредит счета №	96504	350 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96504	100-00
Кредит счета №	96803	100-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 12.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	3 000-00	
93304	810	350 000-00	
96504	810	349 900-00	
96803	810	100-00	

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	900-00
Кредит счета №	70613	900-00

Переоценка счета по учету обязательства по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96504	1 700-00
Кредит счета №	96803	1 700-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	3 900-00	
70613	810	900-00	
93304	810	350 000-00	
96504	810	348 200-00	
96803	810	1 800-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	1 900-00
Кредит счета №	52601	1 900-00

Примечание: в учетной политике кредитной организации «А» утвержден порядок переоценки суммы обязательств на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа «Put», предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда значение цены базисного (базового) актива превышает предусмотренную опционным договором цену его исполнения.

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96803	1 800-00
Кредит счета №	96503 ²²	1 800-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 000-00	
70614	810	1 900-00	
93303 ²³	810	350 000-00	
96503	810	350 000-00	
96803	810	0-00	

11.02.20YY

²² Сумма обязательства перенесена на счет № 96503 со счета № 96504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

²³ Сумма требования перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

Так как опцион типа «Put» дает покупателю опциона определенное право, но не обязательство, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, а на 11.02.20YY рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО «Гамма» превысила предусмотренную опционным договором цену его исполнения и составила 353,40 руб. за акцию, кредитная организация «А» прекращает признание опционного договора без исполнения.

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	2 000-00
Кредит счета №	52601	2 000-00

Примечание: в соответствии с пунктом 7.2 Положения Банка России от 04.07.2011 № 372-П «О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов» (далее – Положение № 372-П) покупатель опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство.

На дату прекращения признания опционного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96503	350 000-00
Кредит счета №	93303	350 000-00

Бухгалтерский учет опционного договора в кредитной организации «Б» (покупка ценных бумаг).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. При заключении опционного договора его справедливая стоимость равна сумме премии, полученной по опциону.

25.12.20XX

Отражение стоимости опционного договора в части премии по нему:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	3 000-00
Кредит счета №	47407	3 000-00

Дебет счета №	47407	оборот (руб.)	3 000-00
Кредит счета №	52602		3 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

Дебет счета №	30102	оборот (руб.)	3 000-00
Кредит счета №	47408		3 000-00

Отражение требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива:

Дебет счета №	93504	оборот (руб.)	350 000-00
Кредит счета №	96304		350 000-00

Отражение суммы разницы между ценой, определенной договором, и рыночной ценой (справедливой стоимостью) ценных бумаг:

Дебет счета №	93803	оборот (руб.)	100-00
Кредит счета №	93504		100-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 12.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	3 000-00	
93504	810	349 900-00	
93803	810	100-00	
96304	810	350 000-00	

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	900-00
Кредит счета №	52602		900-00

Переоценка счета по учету требования по поставке ценных бумаг в связи с изменением рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги осуществляется в последний рабочий день месяца:

Дебет счета №	93803	оборот (руб.)	1 700-00
Кредит счета №	93504		1 700-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	3 900-00	
70614	810	900-00	
93504	810	348 200-00	
93803	810	1 800-00	
96304	810	350 000-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

Дебет счета №	52602	оборот (руб.)	1 900-00
Кредит счета №	70613		1 900-00

Примечание: в учетной политике кредитной организации «Б» утвержден порядок переоценки суммы требований на поставку базисного (базового) актива по проданным опционам типа «Put», предусматривающий отсутствие переоценки для случаев, когда значение цены базисного (базового) актива превышает предусмотренную опционным договором цену его исполнения.

Дебет счета №	93503 ²⁴	оборот (руб.)	1 800-00
Кредит счета №	93803		1 800-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	2 000-00	
70613	810	1 900-00	
93503	810	350 000-00	
93803	810	0-00	
96303 ²⁵	810	350 000-00	

11.02.20YY

Так как кредитная организация «А» воспользовалась правом отказаться от исполнения опциона типа «Put», кредитная организация «Б» прекращает признание опционного договора.

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания договора:

Дебет счета №	52602	оборот (руб.)	2 000-00
Кредит счета №	70613		2 000-00

Примечание: в соответствии с пунктом 7.2 Положения № 372-П продавец опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив.

На дату прекращения признания опционного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

²⁴ Сумма требования перенесена на счет № 93503 со счета № 93504 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

²⁵ Сумма обязательства перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Дебет счета №	96503	оборот (руб.)	350 000-00
Кредит счета №	93503		350 000-00

Пример 5. Бухгалтерский учет своп договора

Условия своп договора:

дата заключения – 27 декабря 20XX года,
 даты исполнения – 15 января 20YY года, 26 февраля 20YY года,
 кредитная организация «А» заключает своп договор с кредитной организацией «Б», согласно которому кредитная организация «А» 15 января 20YY года обязуется продать (первая часть договора) кредитной организации «Б» 1 200 USD по курсу 1,2000 USD/EUR, а 26 февраля 20YY года обязуется купить (вторая часть договора) у кредитной организации «Б» 1 200 USD по курсу 1,2500 USD/EUR.

Справочно:

официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 27.12.20XX 29,2700 руб./USD,
 на 31.12.20XX 29,3000 руб./USD,
 на 15.01.20YY 29,2500 руб./USD,
 на 31.01.20YY 29,9500 руб./USD,
 на 26.02.20YY 30,5500 руб./USD,

официальный курс евро по отношению к рублю составил:

на 27.12.20XX 37,8800 руб./EUR,
 на 31.12.20XX 37,8000 руб./EUR,
 на 15.01.20YY 38,1000 руб./EUR,
 на 31.01.20YY 38,0400 руб./EUR,
 на 26.02.20YY 38,1400 руб./EUR,

условные данные по справедливой стоимости своп договора:

Дата	Справедливая стоимость своп договора определена с использованием принятых кредитной организацией методов оценки своп договоров	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство)	
		для кредитной организации «А»	для кредитной организации «Б»
31.12.20XX	2 000-00	обязательство	актив
15.01.20YY	3 200-00	обязательство	актив
31.01.20YY	600-00	обязательство	актив
26.02.20YY	300-00	актив	обязательство

Примечание: оценка справедливой стоимости своп договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется кредитной организацией «А» и кредитной организацией «Б» в последний рабочий день месяца, на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по своп договору, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему, а также на дату прекращения признания.

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «А».

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

27.12.20XX

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по первой части договора:

		оборот (руб.)	оборот (USD, EUR)
Дебет счета №	93303	35 124-00	1 000-00 EUR
Кредит счета №	96303	35 124-00	1 200-00 USD

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93303	2 756-00
Кредит счета №	96801	2 756-00

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по второй части договора:

		оборот (руб.)	оборот (USD, EUR)
Дебет счета №	93304	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	96304	35 124-00	960-00 EUR

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

Дебет счета №	93801	оборот (руб.)	1 241-00
Кредит счета №	96304		1 241-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 27.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93303	978	37 880-00	1 000-00
93304	840	35 124-00	1 200-00
93801	810	1 241-00	
96303	840	35 124-00	1 200-00
96304	978	36 365-00	960-00
96801	810	2 756-00	

Далее в течение срока действия своп договора пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I приложения к Положению № 302-П и отражается на счетах № 93801, № 96801.

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	2 000-00
Кредит счета №	52602		2 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях

2	5	6	7
52602	810	2 000-00	
70614	810	2 000-00	
93303	978	37 800-00	1 000-00
93304	840	35 160-00	1 200-00
93801	810	36-00	
93801	810	1 164-00	
96303	840	35 160-00	1 200-00
96304	978	36 288-00	960-00
96801	810	2 676-00	
96801	810	36-00	

Примечание: остаток по счету № 70614 переносится на счет № 70714 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

15.01.20YY

Отражение изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей оценки по дату возникновения требования и (или) обязательства по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61601	1 200-00
Кредит счета №	52602	1 200-00

Отражение в бухгалтерском учете суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	61601	35 100-00
Кредит счета №	47407	35 100-00

Отражение в бухгалтерском учете суммы требования на получение денежных средств:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	38 100-00
Кредит счета №	61601	38 100-00

Отнесение финансового результата, определенного на вспомогательном счете, на счет по учету доходов от производных финансовых инструментов (в ОПУ указанные доходы отражаются по символу 16101 «Доходы от производных финансовых инструментов»):

Дебет счета №	61601	оборот (руб.)	1 800-00
Кредит счета №	70613		1 800-00

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

Дебет счета №	30114	оборот (руб.)	38 100-00	оборот (EUR)	1 000-00
Кредит счета №	47408		38 100-00		

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

Дебет счета №	47407	оборот (руб.)	35 100-00	оборот (USD)	
Кредит счета №	30114		35 100-00		1 200-00

Переоценка средств в иностранной валюте по первой части своп договора:

переоценка требований:

Дебет счета №	93301 ²⁶	оборот (руб.)	300-00
Кредит счета №	96801		300-00

переоценка обязательств:

Дебет счета №	96301 ²⁷	оборот (руб.)	60-00
Кредит счета №	93801		60-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

Дебет счета №	93801	оборот (руб.)	24-00
Кредит счета №	96801		24-00

²⁶ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

²⁷ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301	36-00
Кредит счета №	93801	36-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301	24-00
Кредит счета №	96801	24-00

На дату совершения промежуточных платежей учет требований и обязательств по первой части своп договора на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96801	2 976-00
Кредит счета №	93301	2 976-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96801	24-00
Кредит счета №	96301	24-00

		оборот (руб.)	оборот (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	93301	35 124-00	1 000-00 EUR

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп договора:

переоценка требований:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96801	60-00
Кредит счета №	93304	60-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	24-00
Кредит счета №	96801	24-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96801	36-00
Кредит счета №	93304	36-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	24-00
Кредит счета №	93304	24-00

переоценка обязательств:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	288-00
Кредит счета №	96304	288-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 15.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52602	810	3 200-00	
61601	810	0-00	
70613	810	1 800-00	
93301	978	0-00	
93304	840	35 100-00	1 200-00
93801	810	24-00	
93801	810	1 452-00	
96301	840	0-00	
96304	978	36 576-00	960-00

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

Дебет счета №	52602	оборот (руб.)	2 600-00
Кредит счета №	70613		2 600-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52602	810	600-00	
70613	810	4 400-00	
93303 ²⁸	840	35 940-00	1 200-00
93801	810	1 394-00	
96303 ²⁹	978	36 518-00	960-00
96801	810	816-00	

26.02.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания:

Дебет счета №	52602	оборот (руб.)	900-00
Кредит счета №	70613		900-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

Дебет счета №	52601	оборот (руб.)	300-00
Кредит счета №	52602		300-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

оборот (руб.)

²⁸ Сумма требований перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

²⁹ Сумма обязательств перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Дебет счета №	52602	600-00
Кредит счета №	70613	600-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	70613	300-00

Прекращение признания своп договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	36 614-00
Кредит счета №	47407	36 614-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	300-00
Кредит счета №	52601	300-00

Перенос разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на справедливую стоимость ПФИ, представляющего собой актив, и рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора на счет по учету расходов в сумме 254-00 руб.³⁰ (в отчете о прибылях и убытках указанные расходы отражаются по символу 22101 «Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах»):

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70606	254-00
Кредит счета №	47408	254-00

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	30114	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	47408	36 660-00	

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

		оборот (руб.)	оборот (EUR)
Дебет счета №	47407	36 614-00	
Кредит счета №	30114	36 614-00	960-00

³⁰ Расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) – 1 200 USD x 30,5500 руб./USD = 254-00

Переоценка средств в иностранной валюте:

Дебет счета №	93301 ³¹	оборот (руб.)	720-00
Кредит счета №	96801		720-00

Дебет счета №	93801	оборот (руб.)	96-00
Кредит счета №	96301 ³²		96-00

На дату прекращения признания учет требований и обязательств по своп договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

Дебет счета №	96801	оборот (руб.)	1 536-00
Кредит счета №	93301		1 536-00

Дебет счета №	96301	оборот (руб.)	1 490-00
Кредит счета №	93801		1 490-00

		оборот (руб.)	обороты (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	960-00 EUR
Кредит счета №	93301	35 124-00	1 200-00 USD

Бухгалтерский учет своп договора в кредитной организации «Б».

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями:

27.12.20XX

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по первой части договора:

³¹ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

³² Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

		оборот (руб.)	оборот (USD, EUR)
Дебет счета №	93303	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	96303	35 124-00	1 000-00 EUR

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	2 756-00
Кредит счета №	96303	2 756-00

Отражение требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива по второй части договора:

		оборот (руб.)	оборот (USD, EUR)
Дебет счета №	93304	35 124-00	960-00 EUR
Кредит счета №	96304	35 124-00	1 200-00 USD

Отражение суммы разницы между курсом, определенным договором, и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93304	1 241-00
Кредит счета №	96801	1 241-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 27.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
93303	840	35 124-00	1 200-00
93304	978	36 365-00	960-00
93801	810	2 756-00	
96303	978	37 880-00	1 000-00
96304	840	35 124-00	1 200-00
96801	810	1 241-00	

Далее в течение срока действия своп договора пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется в соответствии с пунктом 1.17 части I приложения к Положению № 302-П и отражается на счетах № 93801, № 96801.

31.12.20XX

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	2 000-00
Кредит счета №	70613	2 000-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.12.20XX)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	2 000-00	
70613	810	2 000-00	
93303	840	35 160-00	1 200-00
93304	978	36 288-00	960-00
93801	810	2 676-00	
93801	810	36-00	
96303	978	37 800-00	1 000-00
96304	840	35160-00	1 000-00
96801	810	36-00	
96801	810	1 164-00	

Примечание: остаток по счету № 70613 переносится на счет № 70713 в соответствии с пунктом 3.2.2 Указания № 2089-У.

15.01.20YY

Отражение изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей оценки по дату возникновения требования и (или) обязательства по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором:

Дебет счета №	52601	оборот (руб.)	1 200-00
Кредит счета №	61601		1 200-00

Отражение в бухгалтерском учете суммы требования на получение денежных средств:

Дебет счета №	47408	оборот (руб.)	35 100-00
Кредит счета №	61601		35 100-00

Отражение в бухгалтерском учете суммы обязательства по уплате денежных средств:

Дебет счета №	61601	оборот (руб.)	38 100-00
Кредит счета №	47407		38 100-00

Отнесение финансового результата, определенного на вспомогательном счете, на счет по учету расходов по производным финансовым инструментам (в ОПУ указанные расходы отражаются по символу 25101 «Расходы по производным финансовым инструментам»):

Дебет счета №	70614	оборот (руб.)	1 800-00
Кредит счета №	61601		1 800-00

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

Дебет счета №	30114	оборот (руб.)	35 100-00	оборот (USD)	1 200-00
Кредит счета №	47408		35 100-00		

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

Дебет счета №	47407	оборот (руб.)	38 100-00	оборот (EUR)	
Кредит счета №	30114		38 100-00		1 000-00

Переоценка средств в иностранной валюте по первой части своп договора:

переоценка требований:

Дебет счета №	96801	оборот (руб.)	60-00
Кредит счета №	93301 ³³		60-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

Дебет счета №	93801	оборот (руб.)	24-00
Кредит счета №	96801		24-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

Дебет счета №	96801	оборот (руб.)	36-00
Кредит счета №	93301		36-00

Дебет счета №	93801	оборот (руб.)	24-00
Кредит счета №	93301		24-00

переоценка обязательств:

Дебет счета №	93801	оборот (руб.)	300-00
Кредит счета №	96301 ³⁴		300-00

На дату совершения промежуточных платежей учет требований и обязательств по первой части своп договора на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

Дебет счета №	93301	оборот (руб.)	24-00
Кредит счета №	93801		24-00

Дебет счета №	96301	оборот (руб.)	2 976-00
Кредит счета №	93801		2 976-00

³³ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

³⁴ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

		оборот (руб.)	оборот (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	1 000-00 EUR
Кредит счета №	93301	35 124-00	1 200-00 USD

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп договора:

переоценка требований:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93304	288-00
Кредит счета №	96801	288-00

переоценка обязательств:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96304	60-00
Кредит счета №	93801	60-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	24-00
Кредит счета №	96801	24-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96304	36-00
Кредит счета №	93801	36-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96304	24-00
Кредит счета №	96801	24-00

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 15.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных

		эквиваленте	металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52601	810	3 200-00	
61601	810	0-00	
70614	810	1 800-00	
93301	840	0-00	
93304	978	36 576-00	960-00
96304	840	35 100-00	1 200-00
96801	810	1 452-00	
96801	810	24-00	

31.01.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот (руб.)	
Дебет счета №	70614	2 600-00	
Кредит счета №	52601	2 600-00	

Выдержка из ведомости остатков по счетам кредитной организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20YY)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
2	5	6	7
52601	810	600-00	
70614	810	4 400-00	
93303 ³⁵	978	36 518-00	960-00
93801	810	816-00	
96303 ³⁶	840	35 940-00	1 200-00
96801	810	1 394-00	

³⁵ Сумма требований перенесена на счет № 93303 со счета № 93304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

³⁶ Сумма обязательств перенесена на счет № 96303 со счета № 96304 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

26.02.20YY

Отражение в бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости своп договора на дату прекращения признания:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	900-00
Кредит счета №	52601	900-00

перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Примечание: иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике кредитной организации:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	70614	600-00
Кредит счета №	52601	600-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Прекращение признания своп договора:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47408	36 614-00
Кредит счета №	47407	36 614-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	52602	300-00
Кредит счета №	47407	300-00

Перенос разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на справедливую стоимость ПФИ, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 254-00 руб.³⁷ (в отчете о прибылях и убытках указанные доходы отражаются по символу

³⁷ Расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) – 1 200 USD x 30,5500 руб./USD = 254-00

12201 «Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах»):

		оборот (руб.)
Дебет счета №	47407	254-00
Кредит счета №	70601	254-00

Списание суммы требования на получение денежных средств по мере осуществления расчетов:

		оборот (руб.)	оборот (EUR)
Дебет счета №	30114	36 614-00	960-00
Кредит счета №	47408	36 614-00	

Списание суммы обязательства по уплате денежных средств по мере осуществления расчетов:

		оборот (руб.)	оборот (USD)
Дебет счета №	47407	36 660-00	
Кредит счета №	30114	36 660-00	1 200-00

Переоценка средств в иностранной валюте:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93301 ³⁸	96-00
Кредит счета №	96801	96-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	93801	720-00
Кредит счета №	96301 ³⁹	720-00

На дату прекращения признания учет требований и обязательств по своп договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях прекращается:

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96801	1 490-00
Кредит счета №	93301	1 490-00

		оборот (руб.)
Дебет счета №	96301	1 536-00

³⁸ Сумма требований перенесена на счет № 93301 со счета № 93302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения требования

³⁹ Сумма обязательств перенесена на счет № 96301 со счета № 96302 в связи с изменением срока, оставшегося до даты исполнения обязательства

Кредит счета №	93801	1 536-00	
		оборот (руб.)	обороты (USD, EUR)
Дебет счета №	96301	35 124-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	93301	35 124-00	960-00 EUR

Перечень счетов, приведенных в примерах:

счет № 30102 «Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России»

счет № 30114 «Корреспондентские счета в банках – нерезидентах»

счет № 47407 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам»

счет № 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам»

счет № 52601 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод»

счет № 52602 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»

счет № 70601 «Доходы»

счет № 70606 «Расходы»

счет № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов»

счет № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам»

счет № 70713 «Доходы от производных финансовых инструментов»

счет № 70714 «Расходы по производным финансовым инструментам»

счет № 93301 «Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения на следующий день»

счет № 93302 «Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения от 2 до 7 дней»

счет № 93303 «Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения от 8 до 30 дней»

счет № 93304 «Требования по поставке денежных средств со сроком исполнения от 31 до 90 дней»

счет № 93401 «Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения на следующий день»

счет № 93402 «Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 2 до 7 дней»

счет № 93403 «Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 8 до 30 дней»

счет № 93404 «Требования по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 31 до 90 дней»

счет № 93501 «Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения на следующий день»

счет № 93502 «Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 2 до 7 дней»

счет № 93503 «Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 8 до 30 дней»

счет № 93504 «Требования по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 31 до 90 дней»

счет № 93801 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю»

счет № 93802 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене»

счет № 93803 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги»

счет № 96301 «Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения на следующий день»

счет № 96302 «Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения от 2 до 7 дней»

счет № 96303 «Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения от 8 до 30 дней»

счет № 96304 «Обязательства по поставке денежных средств со сроком исполнения от 31 до 90 дней»

счет № 96401 «Обязательства по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения на следующий день»

счет № 96402 «Обязательства по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 2 до 7 дней»

счет № 96403 «Обязательства по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 8 до 30 дней»

счет № 96404 «Обязательства по поставке драгоценных металлов со сроком исполнения от 31 до 90 дней»

счет № 96501 «Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения на следующий день»

счет № 96502 «Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 2 до 7 дней»

счет № 96503 «Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 8 до 30 дней»

счет № 96504 «Обязательства по поставке ценных бумаг со сроком исполнения от 31 до 90 дней»

счет № 96801 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по отношению к рублю»

счет № 96802 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене»

счет № 96803 «Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги»