

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАЗЪЯСНЕНИЯ

ПО ВОПРОСАМ,

СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯ БАНКА РОССИИ
ОТ 02.09.2015 N 487-П "ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА
НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ"
(ДАЛЕЕ - ПОЛОЖЕНИЕ N 487-П)

N вопр оса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1.	По каким символам ОФР отражаются доходы и расходы от изменения оценки обязательства по оплате приобретенных долговых ценных бумаг, выраженного в иностранной валюте, но подлежащего оплате в рублях?	<p>Порядок отражения НФО в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг установлен главой 3 Положения Банка России от 01.10.2015 N 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях".</p> <p>Доходы и расходы от изменения оценки обязательства по оплате приобретенных долговых ценных бумаг, отраженного на счете N 47407 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)", выраженного в иностранной валюте, но подлежащего оплате в рублях, в результате изменения официального курса иностранной валюты признаются курсовыми разницеми в соответствии с пунктами 28 и 29 МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов" и отражаются НФО в бухгалтерском учете по символам ОФР 37201 - 37206 или по символам ОФР 47201 - 47206.</p>
2.	По каким символам ОФР отражаются доходы и расходы от изменения оценки обязательства по оплате операционной аренды, выраженного в иностранной валюте, но подлежащего оплате в рублях?	<p>Доходы и расходы от изменения оценки обязательства по оплате операционной аренды, выраженного в иностранной валюте, но подлежащего оплате в рублях, в результате изменения официального курса иностранной валюты, арендатор может отражать бухгалтерскими записями:</p> <p>Доходы от оценки Дебет счета N 60312 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит счета N 71507 "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" по символам ОФР 35201 - 35215.</p> <p>Расходы от оценки</p>

		Дебет счета N 71508 "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" по символам ОФР 45201-45215.
3.	Какой символ ОФР использовать для отражения в учете налога на прибыль, уплаченного (возмещенного) за предыдущие отчетные периоды, в текущем отчетном периоде?	<p>НФО отражает начисление суммы налога на прибыль к уменьшению в случае, если налог на прибыль начислен в текущем отчетном году, следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>до окончания текущего отчетного года: Дебет счета N 60329 "Расчеты по налогу на прибыль" Кредит счета N 71901 "Текущий налог на прибыль" по символу ОФР 61101 "текущий налог на прибыль";</p> <p>после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год как корректирующее событие после окончания отчетного периода: Дебет счета N 60329 "Расчеты по налогу на прибыль" Кредит счета N 72901 "Текущий налог на прибыль" по символу ОФР 61101 "текущий налог на прибыль".</p> <p>Возврат переплаты по налогу на прибыль НФО отражает следующей бухгалтерской записью: Дебет счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях" Кредит счета N 60329 "Расчеты по налогу на прибыль".</p>
4.	Какой символ ОФР следует использовать для отражения в учете переноса сумм прироста стоимости основных средств со счета N 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке" на счет N 10801 "Нераспределенная прибыль" (или балансовый счет N 10901 "Непокрытый убыток").	<p>Согласно приложению 3 к Положению Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (далее - Положение N 486-П) при открытии лицевых счетов и их нумерации необходимо указывать символ отчета о финансовых результатах (далее - ОФР) в 11 - 15 разряде лицевого счета только по счетам доходов и расходов.</p> <p>Нормативные акты Банка России, регулирующие порядок бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - НФО), не требуют указывать символы ОФР в 11 - 15 разряде лицевых счетов, открытых на балансовом счете N 106 "Добавочный капитал".</p> <p>НФО самостоятельно определяет порядок использования символов раздела 8 "Прочий совокупный доход" приложения 2 к Положению N 487-П при отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.</p> <p>НФО отражает по символу ОФР 88303 "уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия" перенос со счета N 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке" на счет N 10801 "Нераспределенная прибыль" (N 10901 "Непокрытый убыток") сумм прироста стоимости основных средств, остатка суммы переоценки переведенного объекта основных средств в состав инвестиционного имущества или долгосрочных активов, предназначенных для продажи, при их выбытии или продаже согласно пункту 2.30 Положения Банка России от 22.09.2015 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" (далее - Положение N 492-П)</p>

		<p>НФО отражает по символу ОФР 88301 "уменьшение прироста стоимости основных средств" перенос со счета N 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке" на счет N 10801 "Нераспределенная прибыль" (счет N 10901 "Непокрытый убыток") части прироста стоимости основных средств по мере начисления амортизации согласно пункту 2.30 Положения N 492-П. Также по символу ОФР 88301 "уменьшение прироста стоимости основных средств" отражаются суммы уценки (уменьшения стоимости) объекта основных средств, отражаемые согласно пункту 2.27.3 Положения N 492-П.</p>
5.	<p>Просим уточнить порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по штрафам и пеням по страховым взносам с выплат вознаграждений работникам.</p>	<p>Расходы по штрафам и пеням по страховым взносам с выплат вознаграждений работникам отражаются следующей бухгалтерской записью: Дебет счета 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР 55601 "Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям") Кредит счета 60322 "Расчеты с прочими кредиторами".</p>
