

Просим помочь с возникшими вопросами по отражению в бухгалтерском учете операций по фьючерсным договорам с драгоценными металлами (расчетный фьючерс, расчеты по вариационной марже).

Пункт 7.27. Положения № 612-П содержит следующий текст – «Суммы требований и обязательств по опционному договору, который предоставляет покупателю опциона право, но не обязанность, купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, а также по опционному договору, который предоставляет покупателю опциона определенное право, но не обязательство, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, отражаются отдельной некредитной финансовой организацией на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях».

Вопросы:	Ответ ЦБ
<p>1. Должен ли ломбард производить отражение требований и обязательств по фьючерсному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях? (в п. 7.27 Положения № 612-П речь идет о необходимости отражения требований и обязательств по опционному договору)</p> <p>2. Должен ли ломбард производить отражение требований и обязательств по расчетному фьючерсному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (по договору расчетного фьючерса не будет происходить поставка базисного актива)?</p>	<p>По вопросам 1 и 2 обращения.</p> <p>Согласно пункту 10 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П <u>ломбард должен учитывать требования и обязательства по производным финансовым инструментам</u> (далее – ПФИ), включая требования и обязательства по фьючерсным договорам, на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее – План счетов).</p> <p>ВЫВОД</p> <p>УЧЕТ ПО СЧЕТАМ РАЗДЕЛА Г ТРЕБУЕТСЯ (ПУНКТ 7.27 612-П НЕ УЧИТЫВАЕМ)</p>
<p>3. Ломбард заключил фьючерсный контракт (расчетный) на золото. При этом, у него открыта короткая позиция (сначала продает золото и в дальнейшем будет закрывать данную позицию). Правильно ли понимаем, что в случае</p>	<p>Согласно пункту 10 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П требования и обязательства по ПФИ, включая требования и обязательства по фьючерсным договорам, <u>должны учитываться ломбардом на счетах главы Г Плана счетов с даты заключения договора</u>, являющегося ПФИ, и <u>до даты прекращения его признания или до наступления</u></p>

необходимости отражения требований и обязательств по данному **расчетному** фьючерсному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, то ломбарду требуется произвести записи в бухгалтерском учете по отражению обязательств для закрытия короткой позиции по поставке золота на счете N 96413 "Обязательства по поставке драгоценных металлов" и обязательства по поставке денежных средств до даты прекращения короткой позиции на счете № 96313 "Обязательства по поставке денежных средств"?

первой по срокам даты расчетов или поставки.

Требования и обязательства по расчетному фьючерсному договору на продажу драгоценного металла отражаются ломбардом на счетах главы Г Плана счетов следующими бухгалтерскими записями.

Требования по поставке денежных средств отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 93313 «Требования по поставке денежных средств» (далее – счет № 93313)

Кредит счета № 99997 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи» (далее – счет № 99997).

Обязательства по поставке драгоценного металла отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99996 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» (далее – счет № 99996)

Кредит счета № 96413 «Обязательства по поставке драгоценных металлов» (далее – счет № 96413).

Прекращение указанных требований и обязательств при заключении ломбардом фьючерсного договора на покупку драгоценного металла, в результате которого у ломбарда возникают встречные требования и обязательства, отражается ломбардом следующими бухгалтерскими записями.

Прекращение требований по поставке денежных средств отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99997 Кредит счета № 93313.

Прекращение обязательств по поставке драгоценного металла отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 96413 Кредит счета № 99996.

ВЫВОД: ЦБ РАСПИСАЛ ПРОВОДКИ ПРИ ПОЯВЛЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЛОМBARДА И ИХ ПРЕКРАЩЕНИИ

