

Вопросы	Ответ ЦБ
<p>1. Правильно ли понимаем, что бухгалтерских учет операций с данным видом облигаций необходимо вести согласно требований главы 6 Положения № 612-П, тк в п. 1.1 указано «Настоящее Положение распространяется на некредитные финансовые организации, которые не обязаны публиковать свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, акции или долговые ценные бумаги которых не обращаются на открытом рынке и которые не находятся в процессе выпуска таких ценных бумаг для торговли на открытом рынке (национальная или иностранная фондовая биржа или внебиржевой рынок, допускающий обращение ценных бумаг среди неограниченного круга лиц) (далее - отдельные некредитные финансовые организации)»?</p>	<p>НФО, применяющая Положение Банка России № 612-П и являющаяся эмитентом облигаций, размещенных посредством закрытой подписки, вправе продолжить применять Положение Банка России № 612-П в случае, если у нее не возникла обусловленная законодательством обязанность публиковать (раскрывать) свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность (например, обязанность эмитента облигаций раскрывать информацию в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 27.6 Закона о рынке ценных бумаг при их публичном обращении).</p> <p>Вывод – если НФО размещает облигации закрытой подпиской (не на бирже), то значит учет ведет согласно 612-П (глава 6)</p>
<p>2. Правильно ли понимаем, что согласно п. 6.38 Положения № 612-П бухгалтерский учет операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций необходимо осуществлять на счете второго порядка № 52008 «Выпущенные облигации»?</p>	<p>В соответствии с пунктом 5.11 приложения 2 к Положению Банка России № 486-ПЗ бухгалтерский учет стоимости выпущенных облигаций осуществляется на балансовом счете № 52008 «Выпущенные облигации»</p> <p>Вывод – применяем счет 52008</p>
<p>3. На каком счете второго порядка ломбарду необходимо производить произвести отражение начисленных процентов по облигациям? В п. 6.41.1 Положения № 612-П номер лицевого счета для данных целей не указан. В праве ли ломбард применять для этого счет второго порядка № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»? Должен ли ломбард при начислении процентов применять счет второго порядка № 52018 «Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций» и при выплате процентов счет второго порядка № 52019 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций»?</p>	<p>Согласно пункту 6.38 Положения Банка России № 612-П НФО должна осуществлять бухгалтерский учет подлежащих выплате начисленных процентов по выпущенным облигациям на отдельном лицевом счете «Обязательства по процентам (купонам) по выпущенным облигациям», открываемом на счете по учету выпущенных облигаций № 52008 «Выпущенные облигации».</p> <p>Согласно пункту 6 Положения Банка России № 486-П в случае необходимости НФО может вводить дополнительные лицевые счета к счетам бухгалтерского учета.</p> <p>Бухгалтерский учет подлежащих выплате начисленных процентов по выпущенным облигациям с применением счетов № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами», № 52018 «Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций» и № 52019 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций» Положением Банка России № 486-П не предусмотрен.</p> <p>Вывод – учет начисленных процентов ведем на отдельном л/с 52008</p>
<p>4. Правильно ли понимаем, что остатки на счетах № 520 согласно п. 3.3 Положения № 613-П необходимо</p>	<p>Группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями 2 Федерального закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». 3 Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П</p>

<p>отражать по статье "Прочие активы" или "Прочие обязательства", ввиду того, что данные счета бухгалтерского учета отсутствуют в приложении 11 к настоящему Положению?</p>	<p>«О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» бухгалтерского баланса НФО, приведенная в приложении 11 к Положению Банка России № 613-П, является примерной.</p> <p>В соответствии с пунктом 3.3 Положения Банка России № 613-П в случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в приложении 11 к Положению Банка России № 613-П, остатки такого балансового счета включаются в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи отражаются по статье «Прочие активы» или «Прочие обязательства».</p> <p>НФО отражает балансовую стоимость облигаций, сформированную на счете бухгалтерского учета № 52008 «Выпущенные облигации», по строке 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса приложения 1 Положения Банка России № 613-П</p> <p><u>Вывод – остатки по счетам учета выпущенных облигаций отражаем по строке 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса</u></p>
<p>5. В каких примечаниях Приложения № 10 Положения № 613-П следует отражать информацию о выпуске и погашениях данного вида облигаций?</p>	<p>раскрываем в таблице 14 или 15 приложения 20 Положения Банка России № 613-П в зависимости от классификации облигаций в бухгалтерском учете.</p> <p><u>Вывод – тк остатки отражаем в балансе в разделах 12 или 13, то и раскрытие информации делаем по таблицам 14 или 15 приложения 20 (613-П)</u></p>