Банк России 8 ноября зарегистрировал изменения в «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях»

Теперь ценные бумаги должны отражаться при первоначальном признании на счетах по учету ценных бумаг по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке. Этот не касается ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а так же случаев, указанных в пунктах 3.11 и 3.12 Положения.

Расчет амортизированной стоимости теперь должен осуществляться не реже одного раза в квартал, полугодие, девять месяцев и год, на последний день отчетного периода, а также на дату прекращения признания долговых ценных бумаг.

Корректировки, уменьшающие и увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, учитываются на соответствующих счетах второго порядка, открытых на балансовых счетах первого порядка №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», №502 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», №504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости», №512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», №513 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», №515 «Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости», предусмотренных планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядком его применения, утвержденными Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации».

В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовом счете №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», переносятся на балансовые

счета по учету долевых ценных бумаг в валюте номинала по официальному курсу на дату переноса на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг. При этом разница между их балансовой стоимостью и рублевым эквивалентом справедливой стоимости, определенным по официальному курсу на дату переноса, относится на счет №71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» или счет №71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу отчета о финансовых результатах, предусмотренному Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее - символ ОФР) подразделов «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» или подразделов «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» раздела «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами»).

Википедия страхования