Указание Банка России от 14 сентября 2011 г. N 2692-У"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года N 302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации"

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 14 сентября 2011 года N 16) внести в приложение к Положению Банка России от 26 марта 2007 года N 302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года N 9176, 23 октября 2007 года N 10390, 6 ноября 2008 года N 12584, 2 декабря 2008 года N 12783, 19 декабря 2008 года N 12904, 10 декабря 2009 года N 15476, 22 декабря 2009 года N 15778, 30 июля 2010 года N 18003, 6 октября 2010 года N 18642, 8 декабря 2010 года N 19133 ("Вестник Банка России" от 16 апреля 2007 года N 20-21, от 31 октября 2007 года N 60, от 19 ноября 2008 года N 67, от 10 декабря 2008 года N 72, от 31 декабря 2008 года N 75, от 16 декабря 2009 года N 72, от 28 декабря 2009 года N 77, от 11 августа 2010 года N 45, от 13 октября 2010 года N 56, от 15 декабря 2010 года N 68), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

наименование счета N 40821 изложить в следующей редакции: "Специальный банковский счет платежного агента, банковского платежного агента (субагента), поставщика";

наименование счета N 40903 изложить в следующей редакции: "Средства для расчетов чеками, предоплаченными картами и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа".

1.2. Абзац седьмой пункта 1.15 части I признать утратившим силу.

1.3. В части II:

в пункте 2.6:

абзац второй дополнить словами "и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа";

абзац третий после слов "предоплаченными картами" дополнить словами "и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа";

в пункте 3.29:

абзац третий после слов "предоплаченными картами" дополнить словами "и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа";

абзац седьмой после слов "предоплаченными картами" дополнить словами "и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа";

после пункта 4.43 слова "Счет N 40821 "Платежный агент, банковский платежный агент" заменить словами "Счет N 40821 "Специальный банковский счет платежного агента, банковского платежного агента (субагента), поставщика";

пункт 4.43.1 изложить в следующей редакции:

"4.43.1. Назначение счета: специальный банковский счет, открываемый платежным агентам, банковским платежным агентам (субагентам), поставщикам для зачисления и списания денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Счет пассивный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому договору, заключенному с платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом), поставщиком.";

после пункта 4.45 слова "Счет N 40903 "Средства для расчетов чеками, предоплаченными картами" заменить словами "Счет N 40903 "Средства для расчетов чеками, предоплаченными картами и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа";

в пункте 4.46:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"4.46. Назначение счета: учет средств для осуществления расчетов чеками, предоплаченными картами и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа. Счет пассивный.";

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"На этом же счете кредитные организации - операторы электронных денежных средств учитывают денежные средства, предоставленные клиентами (физическими лицами, юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями) для осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа на основании договора с клиентом. Операции осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации.";

дополнить абзацами следующего содержания:

"Порядок аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации:

по операциям с чеками - по каждой организации и физическому лицу;

по операциям с предоплаченными картами - по каждой предоплаченной карте;

по операциям перевода электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа - по каждому договору с клиентом.".

1.4. Строку счета N 40903 приложения 5 к приложению изложить в следующей редакции:

"

N 40903 Средства для расчетов чеками, предоплаченными картами и

осуществления переводов электронных денежных средств с

использованием электронного средства платежа

".

1.5. В главе А приложения 9 к приложению:

графу 3 строки счета N 40821 изложить в следующей редакции: "Специальный банковский счет платежного агента, банковского платежного агента (субагента), поставщика";

графу 3 строки счета N 40903 изложить в следующей редакции: "Средства для расчетов чеками, предоплаченными картами и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа".

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и вступает в силу с 29 сентября 2011 года.

Председатель Центрального банка Российской Федерации	С.М. Игнатьев

Зарегистрировано в Минюсте РФ 21 сентября 2011 г.

Регистрационный N 21855