Письмо Банка России от 2 декабря 2011 г. N 175-Т"Об отражении в бухгалтерском учете справедливой стоимости производных финансовых инструментов и о порядке переноса остатков по закрываемым счетам главы Г "Срочные сделки" по договорам, заключенным до 1 января 2012 года"

В связи с вступлением в силу с 1 января 2012 года Положения Банка России от 4 июля 2011 года N 372-П "О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов" (далее - Положение N 372-П), Указания Банка России от 4 июля 2011 года N 2654-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" Банк России рекомендует следующее.

Справедливую стоимость производных финансовых инструментов по договорам, заключенным до 1 января 2012 года, в первый рабочий день 2012 года отразить бухгалтерскими записями в соответствии с требованиями пункта 3.2 Положения N 372-П, за исключением справедливой стоимости по опционным договорам.

Бухгалтерские записи по отражению справедливой стоимости опционного договора, заключенного до 1 января 2012 года, не производятся в случае, если полученная (уплаченная) премия по опционному договору была отнесена до 1 января 2012 года на доходы (расходы).

Справедливую стоимость опционного договора, заключенного до 1 января 2012 года, в первый рабочий день 2012 года отразить бухгалтерскими записями в соответствии с требованиями главы 7 Положения N 372-П в случае, если полученная (уплаченная) премия по опционному договору до 1 января 2012 года учитывалась на балансе кредитной организации как дебиторская (кредиторская) задолженность, в том числе на балансовых счетах N 47408, N 47407 "Расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам".

В связи с закрытием счетов нереализованных курсовых разниц по переоценке драгоценных металлов (счета N 939, 93901, 969, 96901), нереализованных курсовых разниц по переоценке ценных бумаг (счета N 940, 94001, 970, 97001), нереализованных курсовых разниц по переоценке требований и обязательств по расчетным (беспоставочным) срочным сделкам (счета N 950, 95001 - 95005, 971, 97101 - 97105) в первый рабочий день 2012 года произвести перенос остатков с закрываемых счетов следующими бухгалтерскими записями:

со счетов N 93901, N 96901 "Нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов" на счета N 93802, N 96802 "Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств, выраженных в драгоценных металлах, по учетной цене" соответственно;

со счетов N 94001, N 97001 "Нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг" на счета N 93803, N 96803 "Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств при изменении рыночных цен (индексов цен) на ценные бумаги" соответственно;

счета N 950 "Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств по расчетным (беспоставочным) срочным сделкам (отрицательные)", N 971 "Нереализованные курсовые разницы по переоценке требований и обязательств по расчетным (беспоставочным) срочным сделкам (положительные)" закрываются соответствующими сторнировочными записями в корреспонденции со счетами по учету требований или обязательств по поставке денежных средств.

Доведите содержание настоящего письма до сведения кредитных организаций.

Председатель Центрального Банка Российской Федерации	С.М. Игнатьев