

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В "ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" ОТ 18 ИЮНЯ 1997 ГОДА N 61

Указание · № 1077-У · от 26.12.2001 · Центральный банк · Действует без изменений

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УКАЗ А Н И Е от 26 декабря 2001 г. N 1077-У

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В "ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" ОТ 18 ИЮНЯ 1997 ГОДА N 61

1. Внести в Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, от 18.06.97 N 61, утвержденные Приказом Банка России от 18.06.97 N 02-263, с учетом изменений и дополнений, внесенных указаниями от 11.12.97 N 62-У, от 30.12.97 N 119-У, от 30.03.98 N 196-У, от 09.06.98 N 257-У, от 15.07.98 N 291-У, от 25.09.98 N 360-У, от 10.11.98 N 405-У, от 30.11.98 N 428-У, от 10.12.98 N 439-У, от 23.03.99 N 521-У, от 25.08.99 N 632-У, от 27.09.99 N 645-У, от 05.10.99 N 656-У, от 27.12.99 N 708-У, от 30.12.99 N 724-У, от 03.10.2000 N 843-У, от 04.12.2000 N 861-У, от 20.12.2000 N 868-У, от 25.12.2000 N 879-У, от 25.12.2000 N 881-У, от 22.02.2001 N 922-У, от 05.07.2001 N 998-У, от 13.08.2001 N 1020-У, от 09.11.2001 N 1047-У, от 20.11.2001 N 1054-У, от 13.12.2001 N 1064-У ("Вестник Банка России" от 29.07.97 N 49 (212), от 24.12.97 N 88, от 14.01.98 N 1, от 08.04.98 N 22, от 17.07.98 N 41, от 22.07.98 N 48, от 08.10.98 N 70-71, от 12.11.98 N 79, от 09.12.98 N 85, от 18.12.98 N 86, от 25.03.99 N 18, от 31.08.99 N 55, от 06.10.99 N 61, от 13.10.99 N 62, от 29.12.99 N 82, от 10.01.2000 N 1, от 11.10.2000 N 55, от 14.12.2000 N 68, от 27.12.2000 N 70, от 29.12.2000 N 71-72, от 28.02.2001 N 16, от 11.07.2001 N 43, от 22.08.2001 N 53, от 15.11.2001 N 68, от 28.11.2001 N 72), следующие изменения и дополнения:

1.1. В План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях Российской Федерации:

1.1.1. В раздел 4 "Операции с клиентами" главы А. "Балансовые счета":

1.1.1.1. Наименование счета N 40403 изложить в следующей редакции: "Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

1.1.1.2. Исключить следующие балансовые счета:

+-----+ |Номер счета 1 (2) | Наименование |Признак | Номер
счета| | порядка | разделов и | счета | Плана счетов, | | | счетов баланса | А, П |действовавшего | | | |
до 01.01.98 | +-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+
-----+

40405 Государственный
фонд занятости
населения
Российской
Федерации П 699

40407 Федеральный
дорожный фонд П 750

1.1.2. В разделе 7 "Результаты деятельности" главы А.

"Балансовые счета" наименование счета N 70101 изложить в следующей редакции: "Проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам".

1.2. В части I "Общая часть" во втором предложении десятого абзаца пункта 1.3 слова "бухгалтерский журнал" исключить.

1.3. В часть II "Характеристика счетов":

1.3.1. В раздел 4 "Операции с клиентами" главы А. "Балансовые счета":

1.3.1.1. Пункт 4.3 изложить в следующей редакции:

"4.3. Назначение счета: учет средств государственных внебюджетных фондов. Для учета средств каждого фонда выделен счет второго порядка. Счета открываются непосредственно фондам и их исполнительным органам, а также другим организациям в соответствии с нормативными актами Банка России. Счета пассивные."

1.3.1.2. Пункт 4.3.1 изложить в следующей редакции:

"4.3.1. Назначение счета: учет средств Пенсионного фонда Российской Федерации.

Учет средств, поступивших в Пенсионный фонд Российской Федерации и органы, осуществляющие выплату пенсий, ведется на отдельных лицевых счетах, открываемых в соответствии с нормативными актами Банка России.

По кредиту счета отражаются средства, поступившие в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также средства, поступившие в органы, осуществляющие выплату пенсий, от Пенсионного фонда Российской Федерации.

По дебету счета отражаются средства Пенсионного фонда Российской Федерации, списываемые со счетов Пенсионного фонда Российской Федерации и органов, осуществляющих выплату пенсий.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому распорядителю средств Пенсионного фонда Российской Федерации."

1.3.1.3. Пункт 4.3.2 изложить в следующей редакции:

"4.3.2. Назначение счета: учет средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

По кредиту счета отражаются средства, поступившие в Фонд социального страхования Российской Федерации, а также средства, поступившие в органы социальной защиты населения от Фонда социального страхования Российской Федерации.

По дебету счета отражаются средства Фонда социального страхования Российской Федерации, списываемые со счетов Фонда социального страхования Российской Федерации и органов социальной защиты населения.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому распорядителю средств Фонда социального страхования Российской Федерации."

1.3.1.4. Перед пунктом 4.3.3 наименование счета N 40403 изложить в следующей редакции:

"Счет N 40403 "Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

1.3.1.5. В пункте 4.3.3 в первом абзаце слова "Российской Федерации" исключить.

1.3.1.6. В пункте 4.3.4 в первом абзаце слова "Российской Федерации" исключить.

1.3.1.7. Пункт 4.3.5, наименование и номер счета N 40405 перед пунктом 4.3.5 исключить.

1.3.1.8. Пункт 4.3.6 считать пунктом 4.3.5.

1.3.1.9. Пункт 4.3.7, наименование и номер счета N 40407 перед пунктом 4.3.7 исключить.

1.3.1.10. Пункты 4.3.8, 4.3.9, 4.3.10 считать соответственно пунктами 4.3.6, 4.3.7, 4.3.8.

1.3.1.11. В пункте 4.4 восемнадцатый абзац изложить в следующей редакции:

"На счетах N N 40503, 40603, 40703 открываются счета организациям, финансируемым соответственно из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности."

1.4. В часть III "Организация работы по ведению бухгалтерского учета":

1.4.1. В раздел 1 "Организация бухгалтерской работы и документооборота":

- 1.4.1.1. В пункте 1.8.5 в третьем предложении третьего абзаца слова "прикладывается к бухгалтерскому журналу" заменить словами "в мемориальные документы дня".
- 1.4.1.2. В пункте 1.8.6 в первом предложении третьего абзаца слова "в бухгалтерский журнал (ленту подсчета)" заменить словами "ленту подсчета".
- 1.4.2. В раздел 2 "Аналитический и синтетический учет":
- 1.4.2.1. В пункте 2.1 сорок девятый абзац исключить.
- 1.4.2.2. В пункте 2.3 во втором абзаце слова "Бухгалтерский журнал," исключить, слово "ведомость" заменить словом "Ведомость".
- 1.4.2.3. В пункте 2.4 третий абзац исключить.
- 1.4.3. В раздел 3 "Внутрибанковский контроль":
- 1.4.3.1. В пункте 3.1 четвертый абзац исключить.
- 1.4.3.2. В пункте 3.4.1 в первом предложении первого абзаца слова "бухгалтерского журнала" заменить словами "проверки лицевых счетов".
- 1.4.3.3. В пункте 3.4.2 в первом предложении первого абзаца слова "заключения бухгалтерского журнала и" исключить.
- 1.4.3.4. В пункте 3.4.2 в первом предложении пятого абзаца слова "и бухгалтерском журнале" исключить.
- 1.4.3.5. В шестом абзаце пункта 3.6 первое и второе предложения исключить.
- 1.4.4. В раздел 4 "Хранение документов":
- 1.4.4.1. В пункте 4.4 в первом предложении первого абзаца слова "по бухгалтерскому журналу" заменить словами "по оборотной ведомости".
- 1.4.4.2. В пункте 4.4 в третьем абзаце слова "с бухгалтерским журналом" заменить словами "с оборотной ведомостью".
- 1.4.4.3. Пункт 4.7 исключить.
- 1.4.4.4. В пункте 4.9 слова "п. п.4.2 - 4.8" заменить словами "4.2 - 4.7".
- 1.4.4.5. Пункты 4.8, 4.9, 4.10 считать соответственно пунктами 4.7, 4.8, 4.9.
- 1.5. В Приложение 8 "Схема аналитического учета доходов и расходов в кредитных организациях":
- 1.5.1. В Раздел 1. "Доходы банков":
- 1.5.1.1. Наименование подраздела 1 изложить в следующей редакции: "Проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам (балансовый счет второго порядка)".
- 1.5.1.2. В подразделе 1. "Проценты, полученные за предоставленные кредиты (балансовый счет второго порядка)" наименование группы доходов 6 изложить в следующей редакции: "Проценты, полученные по депозитам, включая депозиты "овернайт", и иным размещенным средствам".
- 1.5.2. В Приложение к схеме аналитического учета дохода и расходов "Отчет о прибылях и убытках":
- 1.5.2.1. В Разделе 1. "Доходы банков" наименование подраздела 1 изложить в следующей редакции: "Проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам (балансовый счет второго порядка)".
- 1.5.2.2. В подразделе 1. "Проценты, полученные за предоставленные кредиты (балансовый счет второго порядка)" Раздела 1. "Доходы банков" наименование группы доходов 6 изложить в следующей редакции: "Проценты, полученные по депозитам, включая депозиты "овернайт", и иным размещенным средствам".
- 1.5.2.3. В Разделе 2. "Расходы банков" итоговую строку группы расходов 4 "Другие произведенные расходы" подраздела 9. "Другие расходы (балансовый счет второго порядка)" изложить в следующей редакции:

" _____

Итого по символам 0

29401 - 29425,

кроме символа 29417 ". -----

1.6. Приложение 10 "Бухгалтерский журнал" исключить.

1.7. В Приложение 14 "Баланс кредитной организации Российской Федерации" главу А. "Балансовые счета":

1.7.1. В раздел 4 "Операции с клиентами":

1.7.1.1. Наименование счета N 40403 изложить в следующей редакции: "Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

1.7.1.2. Балансовый счет N 40405 "Государственный фонд занятости населения Российской Федерации" с признаком счета "П" исключить.

1.7.1.3. Балансовый счет N 40407 "Федеральный дорожный фонд" с признаком счета "П" исключить.

1.7.2. В разделе 7 "Результаты деятельности" наименование счета N 70101 изложить в следующей редакции: "Проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам".

2. Настоящее Указание вступает в силу со дня опубликования в "Вестнике Банка России", кроме пунктов 1.1.1.2, 1.3.1.7 - 1.3.1.10, 1.7.1.2 и 1.7.1.3, которые вводятся с 1 апреля 2002 года.

И.о. Председателя Центрального банка
Российской Федерации Т.В.ПАРАМОНОВА