

## Пример отражения операций с КСУ в бухгалтерском учете кредитной организации

**21.03.2016**

Кредитная организация - участник клиринга вносит в имущественный пул (ИП):

- денежные средства путем зачисления на клиринговый счет НКЦ в НКО ЗАО НРД (1 000 000,00 руб.);
- денежные средства путем перевода с ТКС Т0 или ТКС Т+ на ТКС ИП (200 000,00 руб.);
- ценные бумаги путем перевода на субсчет депо клирингового счета депо НКЦ НКО ЗАО НРД (оценочная стоимость 800 000,00 руб.).

НКЦ выдает клиринговые сертификаты участия (КСУ) на имущество, внесенное в соответствующий имущественный пул.

Наименование актива, внесенного в имущественный пул	Оценочная стоимость актива, руб.
Денежные средства, руб.	1 200 000,00
Ценные бумаги, руб.	800 000,00
<i>Общая стоимость имущества в ИП, руб.</i>	<i>2 000 000,00</i>
<i>Номинальная стоимость выданных КСУ, руб.</i>	<i>2 000 000,00</i>

Для учета денежных средств, внесенных в ИП, открывается отдельный лицевой счет (30424 ИП).

В бухгалтерском учете отражается:

- перечисление денежных средств на клиринговый банковский счет НКЦ в НКО ЗАО НРД:

Д 30424 ИП      1 000 000,00  
К 30102          1 000 000,00

- перечисление денежных средств со счета индивидуального клирингового обеспечения (ИКО):

Д 30424 ИП      200 000,00  
К 30424 ИКО     200 000,00

Перевод ценных бумаг в имущественный пул в бухгалтерском учете не отражается, вложения в ценные бумаги продолжают учитываться на соответствующих балансовых счетах 5-го Раздела.

- зачисление КСУ на внебалансовый счет по учету ценных бумаг, полученных при внесении активов в имущественный пул:

Дт 90807        2 000 000,00  
Кт 99999        2 000 000,00

Кредитная организация заключает сделку обратного репо с КСУ на сумму 1 000 000,00, срок 1 день (дата исполнения 2-ой части РЕПО – 22.03.2016), ставка репо 11%:

- размещение денежных средств по первой части сделки обратного репо:

Д 32202          1 000 000,00  
К 47403          1 000 000,00

- получение КСУ по сделке обратного репо:

Д 99998          1 000 000,00  
К 91314          1 000 000,00

Кредитная организация заключает сделку прямого репо с КСУ на сумму 2 500 000 руб., срок 1 день (дата исполнения 2-ой части РЕПО – 22.03.2016), ставка репо 11.2%:

- привлечение денежных средств по первой части сделки прямого репо:

Д 47404            2 500 000,00  
К 31502            2 500 000,00

- передача КСУ по сделке прямого репо:

Д 91419            2 500 000,00  
К 99999            2 500 000,00

При передаче КСУ по сделке прямого РЕПО списание переданных КСУ со счета 90807 не производится.

Отражение результатов клиринга и перенос остатков со счетов 47403/47404 на счет 30424 ИКО отражается в стандартном порядке.

Остатки на счетах кредитной организации на конец дня 21.03.2016:

30424 ИП    1 200 000,00  
31502        2 500 000,00  
32202        1 000 000,00  
90807        2 000 000,00  
91314        1 000 000,00  
91419        2 500 000,00  
50xxx        вложения в ценные бумаги, в т.ч. внесенные в ИП

## 22.03.2016

НКЦ осуществляет переоценку активов, внесенных в имущественный пул.

В результате переоценки оценочная стоимость ценных бумаг уменьшилась и составила 750 000,00 руб.

Осуществляется погашение КСУ в количестве 50 000,00.

Наименование актива, внесенного в имущественный пул	Оценочная стоимость актива, руб.
Денежные средства, руб.	1 200 000,00
Ценные бумаги, руб.	750 000,00
<i>Общая стоимость имущества, руб.</i>	<i>1 950 000,00</i>
<i>Номинальная стоимость выданных КСУ, руб.</i>	<i>1 950 000,00</i>

В бухгалтерском учете отражается:

- погашение КСУ:

Д 99999            50 000,00  
К 90807            50 000,00

- исполнение сделки обратного репо:

Д 47427            300,55  
К 70601            300,55

Д 47404            300,55

К 47427 300,55

Д 47404 1 000 000,00

К 32202 1 000 000,00

- исполнение сделки прямого репо:

Д 70606 765,03

К 47426 765,03

Д 47426 765,03

К 47403 765,03

Д 31502 2 500 000,00

К 47403 2 500 000,00

Отражение результатов клиринга и перенос остатков со счетов 47403/47404 на счет 30424 ИКО отражается в стандартном порядке.

Остатки на счетах кредитной организации на конец дня 22.03.2016:

30424 ИП 1 200 000,00

90807 1 950 000,00

50xxx вложения в ценные бумаги, в т.ч. внесенные в ИП

### 23.03.2016

Кредитная организация осуществляет вывод денежных средств на корреспондентский счет кредитной организации с клирингового счета НКЦ в НКО ЗАО НРД и ценных бумаг из ИП. Осуществляется погашение КСУ в количестве 1 950 000,00.

Наименование актива, внесенного в имущественный пул	Оценочная стоимость актива, руб.
Денежные средства, руб.	0,00
Ценные бумаги, руб.	0,00
<i>Общая стоимость имущества, руб.</i>	<i>0,00</i>
<i>Номинальная стоимость выданных КСУ, руб.</i>	<i>0,00</i>

В бухгалтерском учете отражается:

-возврат денежных средств на корреспондентский счет кредитной организации с клирингового счета НКЦ в НКО ЗАО НРД:

Д 30102 1 200 000,00

К 30424 ИП 1 200 000,00

- погашение КСУ:

Д 99999 1 950 000,00

К 90807 1 950 000,00

Остатки на счетах кредитной организации на конец дня 23.03.2016:

30424 ИП 0,00

90807 0,00.

50xxx вложения в ценные бумаги.