Приказ Банка России от 13.06.1995 № 02-124

Центральный банк Российской Федерации · № 02-124 от 13.06.1995 • Утратил силу 01.04.2002

Редакция от 01.04.2002, актуально на 30.10.2026.

Как цитировать: Приказ Банка России от 13.06.1995 N 02-124. 02-124. 13.06.1995. редакция от 01.04.2002. https://bukva.ai/docs/prikaz-02-124

(ред. от 20.11.2001)

«О правилах бухгалтерского учета облигаций федеральных займов (ОФЗ)»

(вместе с «Временным порядком бухгалтерского учета по операциям Банка России с облигациями федеральных займов»)

> Внимание
>
> Документ утратил силу в связи с изданием Указания Банка России от 16.04.2013 № 2995-У. Бухгалтерский учет кредитных организаций с 1 января 2013 года осуществляется в соответствии с Положением Банка России 16.07.2012 № 385-П. Начало действия редакции — 01.04.2002.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 13 июня 1995 г. № 02-124

О ПРАВИЛАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ОБЛИГАЦИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАЙМОВ (ОФЗ)

В связи с началом операций с облигациями федеральных займов, а также в целях совершенствования бухгалтерского учета операций банков с ГКО приказываю:

1. Утвердить прилагаемый «Временный порядок бухгалтерского учета по операциям Банка России с облигациями федеральных займов».

2. Утвердить прилагаемый «Временный порядок бухгалтерского учета по операциям коммерческих банков с облигациями федеральных займов».

> *(Временный порядок утратил силу. - **Указание** ЦБ РФ от 20.11.2001 № 1054-У)*

3. Возложить обязанность по заключению сделок с ОФЗ, обращающихся в системе рынка ГКО, на Главное управление Банка России по г. Москве и на Управление ценных бумаг Банка России.

4. Возложить обязанности по ведению бухгалтерского учета указанных операций на Главное управление Банка России по г. Москве.

И.о. Председателя
Банка России
Т. В. Парамонова

Утвержден
Приказом по Банку России
от 13 июня 1995 г. № 02-124

ВРЕМЕННЫЙ ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ОПЕРАЦИЯМ БАНКА РОССИИ С ОБЛИГАЦИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАЙМОВ

Настоящий Временный порядок устанавливает основные принципы, правила и процедуры осуществления Банком России собственных операций с облигациями федеральных займов (далее по тексту — ОФЗ), выпускаемых в соответствии с Постановлением Правительства

Российской Федерации от 15 мая 1995 г. № 458, правила осуществления бухгалтерского учета в Банке России при ведении этих операций.

1. Операции Банка России с ОФЗ и распределение функций между структурными подразделениями Банка России

1.1 Банк России осуществляет следующие операции на рынке ОФЗ:

- продажу ОФЗ на первичном рынке и доразмещение ОФЗ на вторичном рынке по поручению Министерства финансов Российской Федерации;
- покупку ОФЗ на первичном рынке у Министерства финансов Российской Федерации в случаях, предусмотренных федеральным законом РФ о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год;
- куплю — продажу ОФЗ на вторичном рынке от своего имени и за свой счет;
- операции по погашению ОФЗ по поручению Министерства финансов Российской Федерации;
- операции по выплате купонного дохода.

1.2. Банк России проводит перечисленные выше операции и расчеты по ним в порядке и по правилам, действующим на тех организованных рынках ценных бумаг, на которых размещаются и обращаются ОФЗ.

1.3. Заключение сделок по продаже ОФЗ на первичном рынке, доразмещение ОФЗ на вторичном рынке и погашение ОФЗ возлагаются на Управление ценных бумаг Банка России (далее по тексту — УЦБ).

1.4. Подготовка заключения сделок по приобретению ОФЗ у Министерства финансов Российской Федерации на первичном рынке возлагается на УЦБ.

1.5. Заключение сделок по купле — продаже ОФЗ на вторичном рынке возлагается на Главные территориальные управления (Национальные банки) Банка России тех рынков и регионов, где обращаются ОФЗ, а также на Управление ценных бумаг Банка России. Конкретный перечень подразделений Банка России, уполномоченных на проведение указанных операций, определяется приказом по Банку России.

1.6. Ведение бухгалтерского учета по сделкам Банка России с ОФЗ возлагается на те вышеперечисленные подразделения Банка России (подчиненные им РКЦ), которые заключают соответствующие сделки. Ведение бухгалтерского учета по сделкам, заключаемым УЦБ, возлагается на ОПЕРУ Банка России или на ГУ Банка России по г. Москве — в соответствии со специальным приказом Банка России.

1.7. Банк России по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации может производить погашение ОФЗ и выплату купонов по ним за счет средств, вырученных от реализации очередных выпусков ОФЗ или иных государственных ценных бумаг.

2. Общие правила бухгалтерского учета ОФЗ в Банке России

2.1. При ведении бухгалтерского учета операций с ОФЗ применяются правила по их переоценке, установленные для бухгалтерского учета ГКО. Переоценке подлежит только основная сумма долга по ОФЗ без учета накопленного купонного дохода (далее по тексту — НКД).

2.2. Для отражения расчетов по операциям с ОФЗ в учете соответствующих РКЦ используются те же активный и пассивный лицевые счета балансового счета № 904 «Прочие дебиторы и кредиторы», которые используются для отражения расчетов по операциям с ГКО. Эти лицевые счета получают новое наименование: «Расчеты по операциям с государственными краткосрочными бескупонными облигациями и с облигациями федеральных займов».

2.3. При приобретении ОФЗ, имеющих купоны, Банк России в соответствии с правилами рынка, на котором обращаются ОФЗ, уплачивает продавцу ОФЗ кроме цены ОФЗ также НКД за период от даты начала купонного периода до даты исполнения заключенной сделки включительно.

2.4. При продаже ОФЗ, имеющих купоны, Банк России в соответствии с правилами рынка, на которых обращаются ОФЗ, получает от покупателя ОФЗ кроме цены ОФЗ также НКД за период от даты начала купонного периода до даты исполнения заключенной сделки включительно.

2.5. Датой начала купонного периода для исчисления купонного дохода считается день, следующий за датой выпуска ОФЗ или за датой выплаты предыдущего купона по уже обращающимся ОФЗ. Датой исполнения сделки считается день, когда ОФЗ перейдут в собственность покупателя. Сделка с ОФЗ, исполнение которой приходится на день выплаты купона, не сопровождается уплатой НКД как по погашенному в этот день купону, так и по новому купону, чей купонный период начинается на следующий день.

2.6. Бухгалтерский учет операций с ОФЗ осуществляется полностью по правилам, установленным **разделом 5** «Временного порядка проведения Банком России операций на рынке государственных краткосрочных бескупонных облигаций в г. Москве, осуществления расчетов и учета по ним», утвержденного Приказом Банка России от 6 мая 1993 г. № 02-78, — с учетом дополнений и изменений, установленных разделом 3 настоящего Временного порядка.

3. Особенности бухгалтерского учета операций с ОФЗ в Банке России

3.1. Для учета приобретенных за свой счет ОФЗ в учете Банка России (соответствующих РКЦ и ОПЕРУ) открывается лицевой счет «Облигации федеральных займов» балансового счета 194 «Вложения в государственные долговые обязательства». По дебету этого счета учитывается стоимость ОФЗ, приобретенных Банком России на первичном и вторичном рынках, по кредиту — стоимость перепроданных или погашенных ОФЗ, купленных ранее Банком России на первичном или вторичном рынках. Балансовая стоимость ОФЗ определяется в соответствии с правилами переоценки, установленными **разделом 5** «Временного порядка проведения Банком России операций на рынке государственных краткосрочных бескупонных облигаций в г. Москве, осуществления расчетов и учета по ним».

3.2. В разделе XXII плана счетов бухгалтерского учета (**письмо** № 254 от 21 декабря 1989 г.) открывается новый активно — пассивный балансовый счет № 949 «Средства полученные и затраты произведенные по облигационным купонам». По вновь вводимому балансовому счету № 949 открываются два лицевых счета: активный и пассивный.

По дебету активного лицевого счета балансового счета № 949 учитываются затраты, произведенные на оплату накопленного купонного дохода при приобретении ОФЗ на первичном и вторичном рынках.

По кредиту пассивного лицевого счета балансового счета № 949 учитываются средства, полученные в виде накопленного купонного дохода при перепродаже ранее купленных облигаций на вторичном рынке, а также купонный доход, полученный при погашении купона.

В течение купонного периода учет остатков по активному и пассивному лицевым счетам балансового счета № 949 производится раздельно нарастающим итогом без взаимозачета.

При выплате купонного дохода по какому-либо выпуску ОФЗ все суммы купонного дохода, оприходованные ранее по данному выпуску на лицевые счета балансового счета № 949, взаимозачитываются, а результат (сальдо после взаимозачета) переносится на балансовый счет № 960.

3.3. Аналитический учет в развитие лицевого счета счет «Облигации федеральных займов» балансового счета 194 «Вложения в государственные долговые обязательства» ведется в разрезе каждого отдельного выпуска ОФЗ путем открытия для каждого выпуска «Журнала лицевого учета». Журнал лицевого учета состоит из листов, форма которых приведена в **Приложении № 1** к настоящему Временному порядку. На обложке журнала делается запись о дате его открытия, проставляются наименование («Журнал лицевого учета по лицевому счету „Облигации федеральных займов“ балансового счета 194 „Вложения в государственные долговые обязательства“), государственный регистрационный номер выпуска ОФЗ, учитываемых в данном журнале, дата выпуска и дата погашения ОФЗ, даты выплаты купонов,

известные ставки для каждого купона и размер купонной выплаты на одну облигацию данного выпуска ОФЗ.»

3.4. На листах Журнала лицевого учета ОФЗ по сравнению с Журналом лицевого учета ГКО добавлены две колонки: 4а «Уплаченный накопленный купонный доход» и 7а «Полученный накопленный купонный доход». Записи данных в эти колонки производятся на основании отчетной информации о заключенных сделках с ОФЗ, получаемой с того организованного рынка ценных бумаг, где эти ОФЗ обращаются. В колонку 4а проставляются данные об уплаченном НКД, рассчитанные по каждой сделке приобретения ОФЗ. В колонку 7а проставляются данные о полученном НКД, рассчитанные по каждой сделке продажи ОФЗ, а также данные о получении причитающегося купонного дохода в дату оплаты купона Министерством финансов Российской Федерации.

При заполнении Журнала лицевого учета ОФЗ по итогам рабочего дня после расчета сумм комиссионных вознаграждений внизу листа отдельной строкой рассчитывается сальдо расчетов по полученному / уплаченному НКД. Для этого производится вычитание итога по колонке 4а из итога по колонке 7а. Если сальдо положительное, то сумма полученного НКД за данный день превышает сумму уплаченного НКД.

В остальном порядок ведения Журнала лицевого учета ОФЗ соответствует порядку ведения Журнала лицевого учета ГКО.

3.5. Для учета общих итогов по операциям со всеми выпусками ОФЗ открывается «Журнал оборотов по операциям с облигациями федеральных займов». На обложке Журнала оборотов делается запись о номере тома, дате его открытия, проставляется наименование («Журнал оборотов по операциям с облигациями федеральных займов»). Журнал оборотов состоит из листов, форма которых приведена в **Приложении № 2** к настоящему Временному порядку.

3.6. На листах Журнала оборотов по операциям с ОФЗ по сравнению с Журналом оборотов по операциям с ГКО добавлены две колонки: 7 «Уплаченный накопленный купонный доход» и 8 «Полученный накопленный купонный доход». Указанные колонки заполняются итоговыми данными о сальдо расчетов по полученному / уплаченному НКД из Журналов лицевого учета ОФЗ за соответствующий день. Под итогом колонки 7 проставляется «Дт949(А) — Кт904», под итогом колонки 8 проставляется «Дт904 — Кт949(П)».

В остальном порядок ведения Журнала оборотов по операциям с ОФЗ соответствует порядку ведения Журнала оборотов по операциям с ГКО.

3.7. Уплаченный Банком России НКД относится на активный лицевой счет балансового счета № 949, а полученный Банком России накопленный и причитающийся Банку России на дату выплаты Министерством финансов Российской Федерации купонный доход относится на пассивный лицевой счет балансового счета № 949.

3.8. По итогам ежедневных операций с ОФЗ соответствующие подразделения Банка России включают итоги этих операций, исчисленные по Журналу оборотов по операциям с ОФЗ (цифры, отмеченные «Дт» и «Кт»), в распоряжение на осуществление бухгалтерских проводок в соответствии с **пунктом 5.16** «Временного порядка проведения Банком России операций на рынке государственных краткосрочных бескупонных облигаций в г. Москве, осуществления расчетов и учета по ним». Если в данный день одновременно производились операции с ГКО и ОФЗ, то на них составляется одно общее распоряжение. При этом, однако, указываются различные лицевые счета одних и тех же балансовых счетов второго порядка там, где такое различие существенно (счета №№ 194, 100, 960). Суммы, проводимые по лицевому счету «Расчеты по операциям с государственными краткосрочными бескупонными облигациями и с облигациями федеральных займов» балансового счета № 904 от операций с ГКО и ОФЗ, указываются единой цифрой.

Итоги операций Банка России по погашению купона от имени Министерства финансов отражаются отдельной строкой в разделе операций от имени Министерства финансов в колонке 3 **(Приложение № 3).** В колонке 1 указывается регистрационный выпуск ОФЗ, по которому производится выплата купона.

3.9. Сальдо между полученным и уплаченным НКД по каждому отдельному выпуску ОФЗ подлежит переносу на итоговый счет доходов Банка России (балансовый счет № 960) на следующий рабочий день после погашения купона по данному выпуску ОФЗ Министерством финансов Российской Федерации. Для этого составляется специальный Журнал учета накопленного купонного дохода. Форма Журнала приведена в **Приложении № 4** к настоящему Временному порядку.

3.10. Журнал учета НКД по ОФЗ ведется ежедневно. В колонке 1 Журнала учета НКД по ОФЗ построчно перечисляются все даты, когда с данным выпуском ОФЗ производились операции, включая даты погашения купона.

В колонках 2 и 3 проставляются данные из Журнала лицевого учета данного выпуска ОФЗ за соответствующий день и в колонке 4 подписывается сотрудником, ответственным за учет операций с ОФЗ. При этом в колонку 2 вносятся данные об отрицательном итоговом сальдо расчетов по купонному доходу, исчисленному в соответствии с **пунктом 3.3** настоящего Временного порядка (без сохранения знака минус), либо в колонку 3 вносятся данные о положительном итоговом сальдо расчетов по купонному доходу, исчисленному в соответствии с тем же **пунктом.**

По колонкам 2 и 3 подводится итог. Итог по колонке 2 будет означать объем уплаченных за весь купонный период сумм НКД, которые были ранее отнесены в дебет активного лицевого счета балансового счета № 949. Итог по колонке 3 будет означать объем всех полученных за весь купонный период и день погашения купона сумм, которые были ранее оприходованы в кредите пассивного лицевого счета балансового счета № 949. Под итогом по колонке 2 проставляется «Кт949(А)», под итогом по колонке 3 проставляется «Дт949(П)».

3.11. В день погашения купона отдельной строкой вычисляется чистая прибыль Банка России, полученная по купону данного выпуска ОФЗ (рассчитывается как превышение итога по колонке 3 над итогом по колонке 2). Под итогом чистой прибыли проставляется «Кт960».

После этого Журнал учета НКД по ОФЗ подписывается сотрудником, ответственным за ведение учета по ОФЗ.

Для учета следующего НКД по данному выпуску ОФЗ открывается новый Журнал.

3.12. После полного заполнения Журнала учета НКД по ОФЗ на его основании составляется отдельное распоряжение в РКЦ на дебетование пассивного лицевого счета балансового счета № 949, кредитование активного лицевого счета балансового счета № 949 и кредитование балансового счета № 960 (лицевой счет «Доходы от операций с ценными бумагами»). Порядок составления и исполнения распоряжения аналогичен порядку, указанному в **пункте 5.17** «Временного порядка проведения Банком России операций на рынке государственных краткосрочных бескупонных облигаций в г. Москве, осуществления расчетов и учета по ним».

Приложение № 1
к Временному порядку
бухгалтерского учета
по операциям Банка России с ОФЗ

ЖУРНАЛ ЛИЦЕВОГО УЧЕТА ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОФЗ ВЫПУСКА N
_____ (государственный регистрационный номер)

_____
(наименование организации)

Дата, служебные отметки	Куплено (штук)	Цена (в % к номиналу)	Сумма платежа (в руб.)	Уплаченный накопленный купонный доход (в руб.)	Продано (штук)	Цена (в % к номиналу)	Сумма выручки (в руб.)	Полученный накопленный купонный доход (в руб.)
1	2	3	4	4а	5	6	7	7а
	Дата Остаток							

Дата, служебные отметки	Куплено (штук)	Цена (в % к номиналу)	Сумма платежа (в руб.)	Уплаченный накопленный купонный доход (в руб.)	Продано (штук)	Цена (в % к номиналу)	Сумма выручки (в руб.)	Полученный накопленный купонный доход (в руб.)
	на начало							
Итого								
Остаток на конец								

Изменение портфеля

Сальдо расчетов

Сумма переоценки

Комиссии

Налог

Сальдо расчетов по купонному доходу

Подпись отв. сотрудника

"__" _____ 199_ г.

(дата составления журнала)

Приложение N 2
к Временному порядку
бухгалтерского учета
по операциям Банка России с ОФЗ

ЖУРНАЛ ОБОРОТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОФЗ ВЫПУСКА N
_____ (государственный регистрационный номер)

_____
(наименование организации)

Дата, государственный регистрационный номер	Изменение портфеля за день (изменен. счета 194)	Сальдо расчетов (обороты по счету 904)	Сумма переоценки за день (прибыль / убыток)	Итог портфеля на конец дня (ост. счета 194)	Итог переоценки на конец дня (прибыль / убыток)	Уплаченный накопленный купонный доход	Полученный накопленный купонный доход	Ком (ра с 9 сче
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Дата							
Итого								

Подпись отв. сотрудника

"__" _____ 199_ г.

(дата составления журнала)

Приложение N 3
к Временному порядку
бухгалтерского учета
по операциям Банка России с ОФЗ

ЖУРНАЛ ОБОРОТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОФЗ ВЫПУСКА N
_____ (государственный регистрационный номер)

_____
(наименование организации)

Дата, государственный регистрационный номер	Изменение портфеля за день (изменен. счета 194)	Сальдо расчетов (обороты по счету 904)	Сумма переоценки за день (прибыль / убыток)	Итог портфеля на конец дня (ост. счета 194)	Итог переоценки на конец дня (прибыль / убыток)	Уплаченный накопленный купонный доход	Полученный накопленный купонный доход
1	2	3	4	5	6	7	8
Дата	Операции за свой счет						
Итого							
Дата	Операции от имени Министерства финансов Российской Федерации						
	--- ---		---- ----	---- ----	---- ----	------ ------	------ ------
Итого	---		----	----	----	------	------

Итог расчетов с Минфином РФ

В том числе за счет бюджета	Дт 120
Подлежит перечислению в бюджет	Кт 100

Подпись отв. сотрудника

«__» _____ 199_ г.

(дата составления журнала)

Приложение № 4
к Временному порядку
бухгалтерского учета
по операциям Банка России с ОФЗ

ЖУРНАЛ УЧЕТА НАКОПЛЕННОГО КУПОННОГО ДОХОДА ПО ОФЗ ВЫПУСКА N
_____ (государственный регистрационный номер)

Дата начала купонного периода "__" _____ 199_ г.

Дата выплаты купона "__" _____ 199_ г.

Дата проведения операций	Уплаченный купонный доход (оприходовано ранее в Дт949-А)	Полученный купонный доход (оприходовано ранее в Кт949-П)	Подпись ответственного сотрудника
1	2	3	4
Итого			

Кт949-П	Дт949-А
Чистая прибыль	

Кт960

Подпись ответственного сотрудника

«__» _____ 199_ г.

(дата закрытия журнала)

Утвержден
Приказом по Банку России
от 13 июня 1995 г. № 02-124

ВРЕМЕННЫЙ ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ОПЕРАЦИЯМ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ С ОБЛИГАЦИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАЙМОВ

Утратил силу. - Указание ЦБ РФ от 20.11.2001 № 1054-У.