|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| БАНКА РЕПУБЛИКАНЭНИСТРЯНЭ | Герб ПМР_чб | ПРИДНIСТРОВСЬКИЙРЕСПУБЛIКАНСЬКИЙ БАНК |
| ПРИДНЕСТРОВСКИЙ РЕСПУБЛИКАНСКИЙБАНК |

 УКАЗАНИЕ

О внесении дополнений в Положение Приднестровского республиканского банка от
10 декабря 2019 года N 135-П «О правилах ведения бухгалтерского учёта субъектами страхового дела» (Регистрационный N 9272 от 10 января 2020 года) (САЗ 20-2)

Утверждено решением правления

Приднестровского республиканского банка

Протокол N 8 от 12 февраля 2020 года

Согласовано Министерством экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики

Зарегистрировано Министерством юстиции

Приднестровской Молдавской Республики 16 марта 2020 года

Регистрационный N 9405

Настоящее Указание разработано в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2007 года N 212-З-IV «О центральном банке Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 07-20) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года N 467-З-III
«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 21 января 2008 года N 392-З-IV
«Об организации страхового дела» (САЗ 08-3) в действующей редакции.

1. Внести в Положение Приднестровского республиканского банка от 10 декабря 2019 года N 135-П «О правилах ведения бухгалтерского учета субъектами страхового дела» (Регистрационный N 9272 от 10 января 2020 года) (САЗ 20-2), следующие дополнения:

а) дополнить Положение пунктом 119-1 следующего содержания:

«119-1. Порядок ведения бухгалтерского учета капитала страховой организации изложен в Приложении N  6 к настоящему Положению.»;

б) дополнить Положение Приложением N 6 в редакции согласно Приложению к настоящему Указанию.

2. Настоящее Указание вступает в силу со дня, следующего за днем официального опубликования.

Председатель банка В. С. Тидва

г. Тирасполь

«12» февраля 2020 года

N 1241-У

Согласовано:

Заместитель Председателя Правительства

Приднестровской Молдавской Республики –

министр экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики С. А. Оболоник

Приложение

к Указанию Приднестровского республиканского банка от 12 февраля 2020 года N 1241-У
«О внесении дополнений в Положение Приднестровского республиканского банка от 10 декабря 2019 года N 135-П «О правилах ведения бухгалтерского учета субъектами страхового дела» (Регистрационный N 9272 от 10 января 2020 года) (САЗ 20-2)»

Приложение N 6

к Положению Приднестровского республиканского банка от 10 декабря
2019 года N 135-П «О правилах ведения бухгалтерского учета субъектами страхового дела»

**Порядок ведения бухгалтерского учета капитала**

**Глава 1. Общие положения**

1. Отражение в бухгалтерском учете страховой организации, созданной в форме акционерного общества (далее - акционерная страховая организация), операций по формированию уставного капитала осуществляется в два этапа:
2. 1 этап – с момента регистрации выпуска ценных бумаг (проспекта эмиссии) до регистрации итогов выпуска, когда от учредителей поступают средства в оплату акций, на которые они подписались;
3. 2 этап – после регистрации итогов выпуска ценных бумаг, когда средства, поступившие от учредителей, приходуются в уставный капитал страховой организации.
4. Все расходы, непосредственно связанные с выпуском и продажей акций (печатание акций, оплата регистрации, комиссионные посреднику, маркетинг и так далее), относятся на расходы будущих периодов либо непосредственно на расходы страховой организации.

**Глава 2. Бухгалтерский учет уставного капитала**

1. Операции по формированию уставного капитала акционерной страховой организации оформляются бухгалтерскими записями:

а) поступление денежных средств в рублях в оплату акций:

Д-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»)

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

б) после регистрации отчета о выпуске ценных бумаг:

1) поступившие в оплату акций денежные средства перечисляются на счет по учету уставного капитала страховой организации:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;

2) в случае, если акции были проданы по цене выше номинала, на разницу между ценой реализации и номинальной стоимостью:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300203 «Эмиссионный доход».

1. Учет средств, вносимых в оплату акций в неденежной форме, оформляется бухгалтерскими записями:

а) в оплату за акции вносятся средства, денежная оценка которых осуществляется в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики:

Д-т соответствующий счет класса I «Активы» Плана счетов

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

б) после регистрации отчета о выпуске ценных бумаг:

1) Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;

2) в случае, если акции были проданы по цене выше номинала, на разницу между ценой реализации и номинальной стоимостью:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300203 «Эмиссионный доход».

1. Увеличение уставного капитала действующей акционерной страховой организации (за исключением увеличения за счет капитализации собственных средств) оформляется бухгалтерскими записями в порядке, аналогичном предусмотренному пунктами 3, 4 настоящего Порядка.
2. Увеличение уставного капитала действующей акционерной страховой организации за счет капитализации собственных средств оформляется бухгалтерскими записями:

а) за счет средств, полученных страховой организацией от продажи акций их первым владельцам по цене выше номинальной стоимости:

Д-т 300203 «Эмиссионный доход»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;

б) за счет неиспользованных средств различных фондов страховой организации:

Д-т 300309 «Прочие фонды»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;

в) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет:

Д-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;

г) за счет фонда переоценки основных средств, нематериальных активов:

Д-т 300201 «Прирост стоимости основных средств при переоценке», 300202 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;

д) за счет сумм начисленных, но не выплаченных акционерам дивидендов:

1) на сумму невыплаченных дивидендов:

Д-т 222261 «Расчеты с акционерами по дивидендам (с участниками по распределению части прибыли)»

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

2) после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества».

1. Выкуп акций акционерной страховой организацией у акционеров и их реализация:

а) выкуп акций:

Д-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров»

К-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»);

б) одновременно с выкупом акций производится списание акций с лицевого счета акционера и зачисление на лицевой счет страховой организации-эмитента:

Д-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету акционера

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету страховой организации-эмитента – на номинальную стоимость акций;

в) реализация выкупленных акций:

1) поступление денежных средств в рублях в оплату акций:

Д-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»)

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

2) зачисление на счет по учету уставного капитала страховой организации:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров»

одновременно производится списание акций с лицевого счета страховой организации-эмитента и зачисление на лицевой счет акционера:

Д-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету страховой организации-эмитента – на номинальную стоимость акций

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету акционера;

3) в случае, если акции были проданы по цене выше выкупной стоимости, на разницу между ценой реализации и выкупной стоимостью:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

4) в случае, если акции были проданы по цене ниже выкупной стоимости, на разницу между выкупной стоимостью и ценой реализации:

Д-т 300203 «Эмиссионный доход», 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

К-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров».

1. Уменьшение уставного капитала путем уменьшения количества акцийоформляется бухгалтерскими записями:

а) выкуп акций:

Д-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров»

К-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»);

б) одновременно с выкупом акций производится списание акций с лицевого счета акционера и зачисление на лицевой счет страховой организации-эмитента:

Д-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету акционера

К-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету страховой организации-эмитента – на номинальную стоимость акций;

в) после регистрации изменений, связанных с уменьшением уставного капитала:

1) на номинальную стоимость погашенных акций:

Д-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − по лицевому счету страховой организации-эмитента

К-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров»;

2) в случае выкупа акций по цене выше номинала:

Д-т 300203 «Эмиссионный доход», 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

К-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров»;

3) в случае выкупа акций по цене ниже номинала:

Д-т 300101 «Контрсчет: Собственные акции, выкупленные у акционеров»

К-т 300203 «Эмиссионный доход», 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

1. Уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций после регистрации отчета об итогах выпуска акций с уменьшенной номинальной стоимостью оформляется бухгалтерской записью:

Д-т 300001 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества» − на сумму уменьшения номинальной стоимости акций

К-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

1. Формирование уставного капитала страховых организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества (далее – неакционерная страховая организация):

а) внесение денежных средств в оплату долей участия в уставном капитале:

Д-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»)

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

б) внесение участниками в уставный капитал средств в неденежной форме в обмен на долевое участие в капитале неакционерной страховой организации:

Д-т соответствующий счет класса I «Активы» Плана счетов

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

в) на сумму номинальной стоимости долей:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»;

г) в случае, если доли были проданы по цене выше номинальной стоимости, на разницу между ценой реализации и номинальной стоимостью:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300203 «Эмиссионный доход».

1. Увеличение уставного капитала действующей неакционерной страховой организации (за исключением увеличения за счет капитализации собственных средств) оформляется бухгалтерскими записями в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 10 настоящего Порядка.
2. Увеличение уставного капитала неакционерной страховой организации за счет капитализации собственных средств оформляется бухгалтерскими записями:

а) за счет неиспользованных средств различных фондов страховой организации:

Д-т 300309 «Прочие фонды»

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»;

б) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет:

Д-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»;

в) за счет увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке:

Д-т [300201](#sub_10601) «Прирост стоимости основных средств при переоценке», 300202 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке»

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»;

г) за счет сумм прибыли распределенной, но не выплаченной участникам:

1) на сумму прибыли распределенной, но не выплаченной участникам:

Д-т 222261 «Расчеты с акционерами по дивидендам (с участниками по распределению части прибыли)»

К-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»;

2) перечисление в уставный капитал неакционерной страховой организации по лицевым счетам участников:

Д-т 222262 «Прочие расчеты с акционерами и участниками»

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»;

д) за счет средств, полученных страховой организацией от продажи долей их первым владельцам по цене выше номинальной стоимости:

Д-т 300203 «Эмиссионный доход»

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества».

1. Выкуп собственных долей неакционерной страховой организацией у участников и их реализация:

а) выкуплены доли у участника:

Д-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников»

К-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»).

Одновременно с выкупом долей производится списание номинальной стоимости долей с лицевого счета участника и зачисление на лицевой счет неакционерной страховой организации:

Д-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества» − по лицевому счету участника

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества» − по лицевому счету страховой организации – на номинальную стоимость доли;

б) реализация выкупленных долей:

1) по выкупной стоимости:

Д-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»)

К-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников».

Одновременно с реализацией выкупленных долей производится списание номинальной стоимости долей с лицевого счета неакционерной страховой организации и зачисление на лицевой счет участника:

Д-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества» − по лицевому счету страховой организации

К-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества» − по лицевому счету участника – на номинальную стоимость доли;

2) в случае, если доли были проданы по цене выше выкупной стоимости, на разницу между ценой реализации и выкупной стоимостью:

Д-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников»

К-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

3) в случае, если доли были проданы по цене ниже выкупной стоимости, на разницу между выкупной стоимостью и ценой реализации:

Д-т 300203 «Эмиссионный доход», 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

К-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников».

1. Уменьшение уставного капитала неакционерной страховой организации:

а) за счет долей, выкупленных у участников (не реализованных в установленном порядке):

1) на номинальную стоимость долей:

Д-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»

К-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников»;

2) в случае, если доли были выкуплены по цене выше номинальной стоимости:

Д-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

К-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников»;

3) в случае, если доли были выкуплены по цене ниже номинальной стоимости:

Д-т 300102 «Контрсчет: Собственные доли уставного капитала, выкупленные у участников»

К-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

б) за счет уменьшения номинальной стоимости долей:

Д-т 300002 «Уставный капитал организаций, созданных в форме, отличной от акционерного общества»

К-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

**Глава 3. Учет дивидендов, распределения части прибыли между участниками страховой организации**

1. Начисление и выплата дивидендов (распределение части прибыли между участниками), в том числе авансовых выплат акционерам (участникам) в рамках отчетного финансового года в счет причитающихся дивидендов (части прибыли), осуществляется только при наличии соответствующего источника их выплаты, предусмотренного законодательством Приднестровской Молдавской Республики.
2. Начисление и выплата дивидендов акционерам либо распределение части прибыли между участниками страховой организации после решения собрания акционеров (участников) о выплате (объявлении) дивидендов (распределении части прибыли между участниками) оформляются бухгалтерскими записями:

а) начисление по решению собрания акционеров (участников) в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики:

Д-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», 300601 «Контрсчет: Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)» - по лицевому счету акционера (участника)

К-т 222261 «Расчеты с акционерами по дивидендам (с участниками по распределению части прибыли)»;

б) осуществление выплаты:

Д-т 222261 «Расчеты с акционерами по дивидендам (с участниками по распределению части прибыли)»

К-т счета по учету кассы, 1003 «Текущие счета в кредитных организациях» (за исключением счета 100399 «Контрсчет: Резервы под обесценение»);

в) после проведения годового собрания акционеров (участников):

Д-т 300402 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», 300502 «Контрсчет: Непокрытый убыток прошлых лет»

К-т 300601 «Контрсчет: Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)».