Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации (Код формы по ОКУД 0409101 (месячная, квартальная, полугодовая)) | Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации (Форма (месячная, квартальная, полугодовая), код формы по ОКУД 0409101) |
|  | Форма |
|

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

 ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код формы по ОКУД 0409101 Месячная (Квартальная) (Полугодовая) |

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИза \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |
| Полное фирменное наименование кредитной организации |  |
| Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Код формы по ОКУД <3> 0409101 |
| Месячная (Квартальная) (Полугодовая) |

 |
|  тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета второго порядка | Входящие остатки | Обороты за отчетный период | Исходящие остатки |
| по дебету | по кредиту |
| в рублях | иностранная валюта~~,~~ драгоценные металлы | итого | в рублях | иностранная валюта~~,~~ драгоценные металлы | итого | в рублях | иностранная валюта~~,~~ драгоценные металлы | итого | в рублях | иностранная валюта~~,~~ драгоценные металлы | итого |
| 1 | 2 | 3 | ~~4~~ | ~~5~~ | ~~6~~ | ~~7~~ | ~~8~~ | ~~9~~ | ~~10~~ | ~~11~~ | ~~12~~ | ~~13~~ |
| А. Балансовые счета |
| Актив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пассив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б. Счета доверительного управления |
| Актив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пассив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В. Внебалансовые счета |
| Актив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пассив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) |
| Актив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пассив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 |

|  |
| --- |
| тыс. руб. |
| Номер счета второго порядка | Входящие остатки | Обороты за отчетный период | Исходящие остатки |
| по дебету | по кредиту |
| в рублях | иностранная валюта | золото | драгоценные металлы, отличные от золота | итого | в рублях | иностранная валюта | золото | драгоценные металлы, отличные от золота | итого | в рублях | иностранная валюта | золото | драгоценные металлы, отличные от золота | итого | в рублях | иностранная валюта | золото | драгоценные металлы, отличные от золота | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |

|  |
| --- |
| А. Балансовые счета------------------------ |
| Актив |
|  |
| Итого по активу (баланс) |
|  |
| Пассив |
|  |
| Итого по пассиву (баланс) |
|  |
| Б. Счета доверительного управления------------------------------------------- |
| Актив |
|  |
| Итого по активу (баланс) |
|  |
| Пассив |
|  |
| Итого по пассиву (баланс) |
|  |
| В. Внебалансовые счета---------------------------- |
| Актив |
|  |
| Итого по активу (баланс). |
|  |
| Пассив |
|  |
| Итого по пассиву (баланс) |
|  |
| Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовыминструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставкаосуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) |
| Актив |
|  |
| Итого по активу (баланс) |
|  |
| Пассив |
|  |
| Итого по пассиву (баланс) |

 |
| Руководитель (~~Ф.И.О.~~)Главный бухгалтер (~~Ф.И.О.~~)Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный бухгалтер |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполнитель: |  |  |
|  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |
| Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

 |
|  | --------------------------------<1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.<2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.<3> Общероссийский классификатор управленческой документации. |
| Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409101"Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учетакредитной организации"1. В отчетность по форме 0409101 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации" (далее - Отчет) включаются все определенные составленным в соответствии с Положением Банка России от ~~27 февраля 2017~~ года N ~~579-П~~ "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 20 марта 2017 года N 46021, 20 июля 2017 года N 47474, 12 декабря 2017 года N 49220, 12 марта 2018 года N 50299,~~ рабочим планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях балансовые и внебалансовые счета второго порядка, за исключением тех, по которым операции в отчетном периоде не осуществлялись~~, то есть когда~~ входящие и исходящие остатки, а также дебетовые и кредитовые обороты по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка равны нулю. | Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409101"Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учетакредитной организации"1. В отчетность по форме 0409101 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации" (далее - Отчет) включаются все определенные составленным в соответствии с Положением Банка России от 24 ноября 2022 года N 809-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения" <1> рабочим планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях балансовые и внебалансовые счета второго порядка, за исключением тех, по которым операции в отчетном периоде не осуществлялись (входящие и исходящие остатки, а также дебетовые и кредитовые обороты по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка равны нулю). |
|  | --------------------------------<1> Зарегистрировано Минюстом России 29 декабря 2022 года, регистрационный N 71867, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 23 марта 2023 года N 6380-У (зарегистрировано Минюстом России 24 апреля 2023 года, регистрационный N 73130). |
| 2. Отчет составляется в целых тысячах рублей. | 2. Отчет составляется в целых тысячах рублей (с округлением по правилам математического округления). |
| 3. Суммы в графах 3~~, 6, 9, 12~~ Отчета указываются в рублевом эквиваленте.4. Отчет составляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации и зарубежные филиалы ~~<1>~~ кредитных организаций - резидентов Российской Федерации) и представляется в Банк России. | 3. Суммы в графах 3 - 5, 8 - 10, 13 - 15, 18 - 20 Отчета указываются в рублевом эквиваленте.4. Отчет составляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации и зарубежные филиалы кредитных организаций - резидентов Российской Федерации) и представляется в Банк России. |
| ~~--------------------------------~~~~<1> Здесь и далее в настоящем Указании имеется в виду, что зарубежные филиалы кредитных организаций представляют отчетность в случае прямого указания на необходимость ее представления.~~ |  |
| Отчеты зарубежных филиалов кредитной организации - резидента Российской Федерации представляются головным офисом кредитной организации.Кредитные организации (включая небанковские кредитные организации~~)~~, за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций~~,~~ представляют Отчет за месяц не позднее ~~4-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным.Небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца превышает 2 миллиарда рублей, представляют Отчет за квартал не позднее ~~4-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.Небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей, представляют Отчет за первое полугодие и год не позднее ~~4-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.5. Кредитные организации представляют Отчет за внутримесячные даты по требованию ~~структурного подразделения~~ Банка России~~, осуществляющего надзор за их деятельностью,~~ в установленный в требовании срок. | Отчеты зарубежных филиалов кредитной организации - резидента Российской Федерации представляются головным офисом кредитной организации.Кредитные организации (включая небанковские кредитные организации, за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций) представляют Отчет за месяц не позднее четвертого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.Небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца превышает 2 миллиарда рублей, представляют Отчет за квартал не позднее четвертого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.Небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей, представляют Отчет за первое полугодие и год не позднее четвертого рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.5. Кредитные организации представляют Отчет за внутримесячные даты по требованию Банка России в установленный в требовании срок. |
| 6. Реорганизуемые кредитные организации представляют Отчет в Банк России в соответствии с пунктом ~~3~~ Указания Банка России от ~~16 июля 2012~~ года N ~~2851-У~~ "О правилах составления и представления ~~отчетности кредитными организациями~~ в Центральный банк Российской Федерации"~~, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2012 года N 25382, 25 апреля 2017 года N 46485,~~ в следующие сроки: | 6. Реорганизуемые кредитные организации представляют Отчет в Банк России в соответствии с пунктом 9 Указания Банка России от 24 октября 2022 года N 6299-У "О правилах составления и представления в Центральный банк Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности кредитными организациями, а также отчетности банковских групп, составляемой и представляемой головными кредитными организациями банковских групп" <1> в следующие сроки: |
|  | --------------------------------<1> Зарегистрировано Минюстом России 18 апреля 2023 года, регистрационный N 73083. |
| в составе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации, прекращающей свою деятельность, - не позднее ~~10-го~~ рабочего дня после даты получения уведомления о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц; | в составе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации, прекращающей свою деятельность, - не позднее десятого рабочего дня после даты получения уведомления о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц; |
| в составе вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, возникших в результате реорганизации, - не позднее ~~10-го~~ рабочего дня после даты получения уведомления о государственной регистрации. | в составе вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, возникших в результате реорганизации, - не позднее десятого рабочего дня после даты получения уведомления о государственной регистрации. |