



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 01 .06.2016 № 18-1-2-6/1217
на № _____ от _____

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Первому заместителю
исполнительного директора
М.Э. Элику

ул. Малая Дмитровка, д. 10,
г. Москва, 127006

О разъяснении положений
нормативных актов Банка России

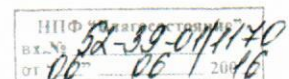
Уважаемый Максим Эдуардович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел вопросы НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (далее – Фонд), полученные письмом от 13.04.2016 № 111438 (исх. от 12.04.2016 № 52-39-02/968), и сообщает следующее.

В бухгалтерском учете в соответствии с подпунктом 2.3.14 и пунктом 2.5.5 Положения Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Положение № 502-П) на дату назначения пенсии и выкупной суммы (при прекращении договора негосударственного пенсионного обеспечения) отражают суммы дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений в размере, предусмотренном договором, следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 34702 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений по

046428



договорам обязательного пенсионного страхования на этапе накопления», 34705 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование выплатного резерва», 34708 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата», 34711 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений правопреемников умерших застрахованных лиц», 34802 «Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, направленный на формирование пенсионных резервов», 34902 «Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, направленный на формирование пенсионных резервов»

Кредит счета 71303 «Увеличение пенсионных обязательств».

В соответствии с пунктом 15.1 Положения № 502-П на дату принятия решения о распределении положительного результата размещения средств пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений Фонд отражает в бухгалтерском учете суммы распределенного дохода следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 71303 «Увеличение пенсионных обязательств»

Кредит счета 34702 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений по договорам обязательного пенсионного страхования на этапе накопления», 34705 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование выплатного резерва», 34708 «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата», 34711 «Результат

инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений правопреемников умерших застрахованных лиц», 34802 «Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, направленный на формирование пенсионных резервов», 34902 «Результат размещения средств пенсионных резервов по договорам, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, направленный на формирование пенсионных резервов».

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



А.В. Кружалов