



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

**Департамент бухгалтерского учета  
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 29.04.16 № 18-1-2-6/1057

на № 52-39-02/1011 от 13.04.2016

О разъяснении положений  
нормативных актов Банка России

Заместителю Исполнительного  
директора по управлению  
активами  
НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

В.О. Корсакову

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

Уважаемый Вадим Олегович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России рассмотрел вопросы НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», направленные письмом № 52-39-02/1011 от 13.04.2016, и сообщает следующее.

*По вопросу 1.*

В соответствии с пунктом 5.3 Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» по долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Счета в иностранной валюте, открытые на соответствующих счетах учета долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, (соответствующие счета второго порядка к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток») подлежат переоценке, осуществляемой путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю в

046407

НПФ «БлагоСостояние»  
вх. № 52-39-01/364  
от 11.05 2016

соответствии с пунктом 11 Положения Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – Положение Банка России № 486-П).

В соответствии с пунктами 5.5 и 6.5 Положения Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» доходы и расходы от переоценки долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, в результате изменения официального курса иностранной валюты отражаются по символам отчета о финансовых результатах 37201 – 37206 и 47201 – 47206 соответственно.

Изменение стоимости номинированных в иностранной валюте долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в результате изменения официального курса иностранной валюты отражается следующими бухгалтерскими записями.

Положительная курсовая разница:

Дебет соответствующего счета второго порядка к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

Кредит счета № 71511 «Доходы от операций с иностранной валютой» (по символам отчета о финансовых результатах 37201 – 37206 соответственно).

Отрицательная курсовая разница:

Дебет счета № 71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой» (по символам отчета о финансовых результатах 47201 – 47206 соответственно)

Кредит соответствующего счета второго порядка к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

*По вопросу 2.*

При отражении переоценки средств в иностранной валюте в

бухгалтерском учете следует руководствоваться не только Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», но и иными нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями. Так в соответствии с пунктом 11 Положения Банка России № 486-П переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Главный бухгалтер Банка России –  
директор Департамента бухгалтерского  
учета и отчетности



А.В. Кружалов