



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

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 20.07.16 № 18-1-2-6/1392
на № 52-39-02/2258 от 21.06.2016

О порядке применения Положения
Банка России № 494-П

Заместителю Исполнительного
директора по экономике и
финансам
НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

А.Е. Ледневу

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

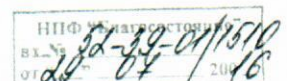
Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России (далее – ДБУиО) рассмотрел письмо НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» от 23.06.2016 № 52-39-02/2258 (вх.№ 184928 от 24.06.2016) (далее – письмо) по вопросам применения с 1 января 2017 года негосударственным пенсионным фондом (далее – НПФ) в форме некоммерческой организации Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение Банка России № 494-П) и сообщает следующее.

По вопросу 1.

В соответствии с пунктом 1.11 Положения Банка России № 494-П бухгалтерский учет начисленного процентного дохода по долговым ценным бумагам ведется на отдельных лицевых счетах «Начисленные проценты (к получению)», открываемых на соответствующих балансовых счетах второго порядка раздела 5 «Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами» Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «Положение о Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения».

046447



Требования главы 4 «Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам» Положения Банка России № 494-П распространяются на все категории долговых ценных бумаг, включая долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и имеющиеся в наличии для продажи. Пунктом 5.1 Положения Банка России № 494-П установлено, что бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется в соответствии с главой 4 Положения Банка России № 494-П.

Таким образом, начисленный процентный доход по долговым ценным бумагам входит в их балансовую стоимость. Переоценка долговых ценных бумаг осуществляется после начисления процентного дохода в соответствии с главой 4 Положения Банка России № 494-П.

По вопросу 2.

Необходимость корректировки стоимости долговых ценных бумаг может возникнуть при расчете амортизированной стоимости не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также при пересмотре ожидаемых потоков денежных средств по долговым ценным бумагам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Некредитная финансовая организация при установлении соответствующей периодичности расчета амортизированной стоимости в стандартах экономического субъекта при необходимости производит корректировку стоимости долговых ценных бумаг также на даты поступления денежных средств от эмитента при выплатах купонного дохода и при погашении части номинальной стоимости.

На дату выбытия (реализации) ценных бумаг остатки со счетов по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, подлежат списанию в корреспонденции со счетом № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг» и отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг»

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость
долговых ценных бумаг

или

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость
долговых ценных бумаг

Кредит № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг».

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности



А.В. Кружалов