



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)

Департамент бухгалтерского учета
и отчетности

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 15.08.2016 № 18-1-2-6/1500
на № _____ от 27.06.2015

По вопросам первого применения
отраслевых стандартов

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Заместителю
Исполнительного директора
по экономике и финансам
А.Е. Ледневу

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

Уважаемый Александр Евгеньевич!

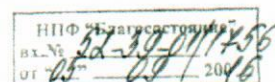
Департамент бухгалтерского учета и отчетности совместно с Департаментом коллективных инвестиций и доверительного управления и с Департаментом развития финансовых рынков рассмотрел письмо НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (далее – Фонд) исх. от 27.06.2016 № 52-39-02/2291 (вх. от 28.06.2016 № 187746), и сообщает следующее.

По 1 вопросу.

На 01.01.2017 начальные остатки по суммам целевых поступлений от вкладчиков и участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (далее – НПО) на осуществление уставной деятельности для Фонда, созданного в форме некоммерческой организации, следует отразить на счете № 11001 «Целевое финансирование некоммерческих организаций» либо на счете нераспределенной прибыли в зависимости от экономического содержания финансирования.

Фонд отражает в бухгалтерском учете операции по поступлению целевых взносов вкладчиков, предназначенные для обеспечения уставной деятельности по договорам НПО либо в составе капитала, либо как доход в зависимости от экономического содержания целевых взносов.

046692



По 2 вопросу.

На 01.01.2017 остаток на счете 83 «Добавочный капитал», сформированный в соответствии с пунктом 15 приказа Минфина РФ от 19.12.2000 № 110н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению», переносится на счет нераспределенной прибыли.

В соответствии с отраслевыми стандартами использование источника приобретения основных средств не отражается в бухгалтерском учете.

По 3 вопросу.

В случае формирования остатков на счете № 10901 «Непокрытый убыток» в результате совершения бухгалтерских записей при первом применении отраслевых стандартов бухгалтерского учета, фонду, являющемуся некоммерческой организацией, следует покрывать образовавшийся убыток за счет имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.

Для пояснения порядка использования остатка, образовавшегося на счете № 10801 «Нераспределенная прибыль», в случае образования при первом применении отраслевых стандартов, предлагаем обратиться в Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления.

И.о. главного бухгалтера Банка России –
директора Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



И.Ю. Грановская