

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Лицензия ФСФР на осуществление деятельности
по пенсионному обеспечению и пенсионному
страхованию от 22.03.2005 № 234/2, ОКПО 42836936
ОГРН 1027739112103, ИНН/КПП 7710180174/775001001
М. Дмитровка ул., д. 10, Москва, 127006
т./ф.: +7 (499) 262 33 36, 262 62 64, www.npfb.ru
E-mail: npf@npfb.ru
Единая справочная служба: 8 (800) 775 15 20

12.07.2016 № 52-39-02/2483

на № _____ от _____

О порядке первого применения
Отраслевых стандартов бухгалтерского учета

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по вопросам первого применения Положений Банка России, утверждающих отраслевые стандарты бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях в целях ведения бухгалтерского учета, формирования начального баланса по состоянию на 01.01.2017 г. и сопоставимой сравнительной информации за предыдущий отчетный период по состоянию на 01.01.2016 г. при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2017 г. Разъяснения по перечню вопросов представленных ниже необходимы для недопущения ошибок при проведении реклассификации активов и обязательств, а также при осуществлении корректировок возникающих в результате событий и операций, имевших место до даты перехода на отраслевые стандарты бухгалтерского учета.

1. Фонд является некоммерческой организацией и в соответствии с п.17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №2001 не начисляет амортизацию по объектам основных средств, а на забалансовом счете производит обобщение информации о суммах их износа.

Фонд просит дать рекомендации по бухгалтерским записям на счетах бухгалтерского учета для формирования начального сальдо сумм амортизационных отчислений по объектам основных средств негосударственного пенсионного фонда, созданного в форме некоммерческой организации.

Центральный банк
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского
учета и отчетности

Директору Департамента сбора
и обработки отчетности
некредитных финансовых
организаций

О.А. Гончаровой

2. Фонд просит разъяснить нужно ли проводить переоценку объектов основных средств по состоянию на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г. при составлении начальных остатков и сравнительных данных для формирования бухгалтерской отчетности в случае утверждения в учетной политике Фонда модели учета основных средств по переоцененной стоимости в целях представления объективных и сопоставимых данных бухгалтерского учета.

3. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 4/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н Фонд не начисляет амортизацию по нематериальным активам. У Фонда отсутствуют данные об амортизационных отчислениях по нематериальным активам, имеющимся на балансе Фонда.

Фонд просит дать разъяснения о необходимости расчета (восстановления) амортизационных отчислений по нематериальным активам, числящимся на балансе с даты их приобретения, а также указать бухгалтерские записи для формирования начального сальдо и сравнительных данных по амортизационным отчислениям нематериальных активов негосударственного пенсионного фонда, созданного в форме некоммерческой организации.

4. Фонд просит дать разъяснения о применении стоимостного критерия для отражения объектов основных средств при формировании начальных остатков и сравнительных данных для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 г. В Положении об учетной политике Фонда на 2017 г. предусматривается для определения минимального объекта учета основных средств использование стоимостного критерия. Минимальным объектом учета, подлежащим признанию в качестве инвентарного объекта, принимается инвентарный объект первоначальной стоимостью более 100 000 рублей без учета НДС. Просим разъяснить необходимо ли Фонду произвести реклассификацию объектов основных средств начиная с 01.01.2017 г. в соответствии со стоимостным критерием, определенным в Положении об учетной политике.

5. Фонд в соответствии со ст.170 НК РФ суммы НДС, уплаченные по приобретенным запасам, учитывает в первоначальной стоимости указанных активов. В соответствии с Положением Банка России от 22 сентября 2015 года 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов,

предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение 492-П) запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Может ли Фонд при формировании начальных остатков и сравнительных данных не раскрывать информацию о НДС, уплаченном поставщикам и учтенном в стоимости ранее приобретенного имущества в виде запасов в связи с несущественностью суммы и значительными трудозатратами?

6. В соответствии с п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов. В Фонде, приобретенное программное обеспечение, со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе расходов будущих периодов и относится на текущие расходы равномерно в течение срока полезного использования (в течение года). В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2016 г. расходы будущих периодов отражены в составе оборотных активов (стр. 270 баланса). Просим дать разъяснения должен ли Фонд при составлении начальных остатков и сравнительных данных на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г. списать за счет нераспределенной прибыли расходы по приобретению программного обеспечения со сроком полезного использования менее 12 месяцев, так как данное программное обеспечение не может быть отнесено в состав нематериальных активов, в соответствии с критериями, установленными в п. 3.1. Положения 492-П, а формирование расходов будущих периодов не предусмотрено отраслевыми стандартами бухгалтерского учета?

7. В соответствии со ст.17 Федерального закона от 7 мая 1998 года N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» без учета изменений, имущество, предназначенное для обеспечения уставной деятельности Фонда, образуется в том числе из целевых взносов вкладчиков и части сумм пенсионных

взносов, если право фонда на направление части взносов на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности предусмотрено правилами фонда и соответствующим договором.

В Пенсионных правилах Фонда указано, что Фонд имеет право направлять на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности целевые взносы вкладчиков, предназначенные на эти цели. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 декабря 2000 г. N 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» для обобщения информации о состоянии средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности Фонда, поступивших от вкладчиков в виде целевых взносов, благотворительных взносов и других законных поступлений, используется счет 86 «Целевое финансирование», субсчет «На покрытие расходов Фонда».

Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) при формировании начальных остатков и сравнительных данных по состоянию на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г. сумм целевых поступлений от вкладчиков и участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на осуществление уставной деятельности числящихся в балансе Фонда в виде остатков по счету 86 «Целевое финансирование» по негосударственному пенсионному фонду, созданному в форме некоммерческой организации.

8. Согласно п.12.6 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» обязательства по осуществлению выплат по договорам НПО, не исполненные в срок, должны учитываться в составе обязательств в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Просим Вас разъяснить порядок отражения в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) и в бухгалтерской отчетности при формировании начальных остатков обязательств по осуществлению выплат, неисполненных в срок в связи с наличием ошибок в платежных реквизитах

участника. Что в данном случае понимается под обязательствами: обязательства по выплате, отражающиеся по счету 48305 «Расчеты по выплатам» или резерв покрытия пенсионных обязательств по счету 34801/34901 «Резерв покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые» / «Резерв покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод»?

9. Согласно п.15 Приказа Минфина РФ от 19 декабря 2000 г. N 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» при принятии к бухгалтерскому учету внеоборотных активов по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами по учету соответствующих источников приобретения внеоборотных активов отражается операция по их использованию. В отраслевых стандартах бухгалтерского учета не предусматривается отражение в бухгалтерском учете операций по использованию источников приобретения внеоборотных активов. Просим Вас дать разъяснения по порядку отражения в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи по счетам) при формировании начальных остатков и сравнительных данных по состоянию на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г. сумм использования источников вложений во внеоборотные активы отраженных в балансе Фонда в виде остатков по счету 83 «Добавочный капитал» по негосударственному пенсионному фонду, созданному в форме некоммерческой организации.

10. В соответствии с п. 4.1.3 и 4.1.5 Положения №494-П балансовая стоимость долговых ценных бумаг должна отражаться с учетом разниц между номинальной стоимостью и ценой приобретения. До даты первого применения отраслевого стандарта разницы между номинальной стоимостью и ценой приобретения долговых ценных бумаг в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету не учитывались в балансовой стоимости ценных бумаг, соответственно у Фонда отсутствует информация о суммах дисконта и премии за период с даты приобретения долговых ценных бумаг.

Просим Вас разъяснить, необходимость определения балансовой стоимости долговых ценных бумаг, отраженных на балансе Фонда с учетом

дисконтов и премий за период с даты их приобретения при формировании начальных остатков и сравнительных данных по состоянию на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г.

11. В п. 1.2. Положении Банка России от 03.12.2015 № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» указано, что оно не распространяется на резервы - оценочные обязательства и условные обязательства, вытекающие из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными. Также указано, что в Положении используются термины, определенные в значениях, установленных в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Согласно п. 3 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» определено, что договоры к исполнению - это договоры, по которым ни одна из сторон не выполнила никаких своих обязанностей или обе стороны в равной степени частично выполнили свои обязанности. МСФО также (IAS) 37 (п. 3) не применяется в отношении договоров к исполнению, если только они не являются обременительными.

Просим разъяснить необходимо ли в составе расходов текущего года (корректировка показателя нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 гг.) отражать затраты на аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании предварительной оценки затрат, вытекающих из договоров в стадии их исполнения (по невыполненным этапам работ из-за наступления сроков их выполнения в следующем отчетном году в соответствии с условиями действующего договора) при формировании резервов – оценочных обязательств?

С уважением,

Заместитель Исполнительного директора
по экономике и финансам
по доверенности от 22 декабря 2014 № 388

А.Е. Леднев

Тел. (499) 262-62-64 доб. 1382